

# **INAF**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'INAF corresponents a l'exercici 2002.

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2002.**

**PRESSUPOST DE DESPESES****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	518.392,75	-	-	-	-	-	-	-	-	518.392,75
2 Despeses corrents: Béns i serveis	229.973,51	-	-	-	-	-	-	-	-	229.973,51
3 Despeses financeres	462.328,56	-	-	-	-	-	-	-	-	462.328,56
4 Transferències corrents	474.799,57	-	-	-	-	-	-	-	-	474.799,57
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.685.494,39</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.685.494,39</b>
6 Inversions reals	43.693,59	-	-	-	-	-	-	-	-	43.693,59
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>43.693,59</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>43.693,59</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.729.187,98</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.729.187,98</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**  
 (Imports en euros)

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
3 Altres ingressos	474.799,57	-	474.799,57
5 Ingressos patrimonials	1.378.781,87	-	1.378.781,87
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.853.581,44</b>	<b>-</b>	<b>1.853.581,44</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

Nota: Apareix una agrupació diferent entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'INAF com a inicial.

Es transcriuen a continuació els imports publicats en la Llei del pressupost.

<b>Capítols</b>	<b>Pressupost inicial</b>
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	1.853,58
7 Transferències de capital	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.853,58</b>

Nota: El pressupost està publicat al BOPA en milers d'euros.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**  
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	518.392,75	377.482,85	348.497,16	28.985,69	8,32%
2 Despeses corrents :Béns i serveis	229.973,51	82.021,99	82.760,15	(738,16)	-0,89%
3 Despeses financeres	462.328,56	522.820,22	1.722.147,28	(1.199.327,06)	-69,64%
4 Transferències corrents	474.799,57	8.602.598,04	7.110.985,99	1.491.612,05	20,98%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.685.494,39</b>	<b>9.584.923,10</b>	<b>9.264.390,59</b>	<b>320.532,51</b>	<b>3,46%</b>
6 Inversions reals	43.693,59	3.494,42	8.320,08	(4.825,66)	-58,00%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>43.693,59</b>	<b>3.494,42</b>	<b>8.320,08</b>	<b>(4.825,66)</b>	<b>-58,00%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.729.187,98</b>	<b>9.588.417,52</b>	<b>9.272.710,67</b>	<b>315.706,85</b>	<b>3,40%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.**  
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
3 Altres ingressos	474.799,57	1.347.717,90	591.010,96	756.706,94	128,04%
5 Ingressos patrimonials	1.378.781,87	8.866.272,91	9.527.951,10	(661.678,19)	-6,94%
Ingressos no pressupostats	-	284,78	2.610,26	(2.325,48)	-89,09%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>1.853.581,44</b>	<b>10.214.275,59</b>	<b>10.121.572,32</b>	<b>92.703,27</b>	<b>0,92%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>1</b>	<b>1 DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>518.392,75</b>	<b>377.482,85</b>	<b>140.909,90</b>	<b>72,82%</b>
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	91.173,53	18.031,46	73.142,07	19,78%
100	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	40.688,52	16.227,00	24.461,52	39,88%
101	COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES	18.030,36	1.804,46	16.225,90	10,01%
102	SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF	32.454,65	-	32.454,65	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	350.900,91	311.545,91	39.355,00	88,78%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	350.900,91	311.545,91	39.355,00	88,78%
13	PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	-	3.155,31	-
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	3.155,31	-	3.155,31	-
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. /CÀRREC EMPLEADOR	73.163,00	47.905,48	25.257,52	65,48%
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	46.027,31	40.249,05	5.778,26	87,45%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	27.135,69	7.656,43	19.479,26	28,22%
<b>2</b>	<b>DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS</b>	<b>229.973,51</b>	<b>82.021,99</b>	<b>147.951,52</b>	<b>35,67%</b>
20	LLOGUERS	33.953,41	30.873,82	3.079,59	90,93%
202	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	33.953,41	30.873,82	3.079,59	90,93%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	15.626,30	7.164,57	8.461,73	45,85%
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	4.808,10	3.430,99	1.377,11	71,36%
213	REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	3.606,06	610,95	2.995,11	16,94%
215	REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	1.202,02	-	1.202,02	-
216	REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	5.409,11	3.122,63	2.286,48	57,73%
219	REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	601,01	-	601,01	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	148.840,66	41.371,09	107.469,57	27,80%
220	MATERIAL D'OFICINA	20.764,97	6.191,79	14.573,18	29,82%
221	SUBMINISTRAMENTS	6.551,03	2.544,56	4.006,47	38,84%
222	COMUNICACIONS	39.486,49	27.708,46	11.778,03	70,17%
223	TRANSPORT	601,01	-	601,01	-
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	2.404,06	729,92	1.674,14	30,36%
225	TRIBUTS	601,01	-	601,01	-
226	ALTRES SERVEIS	15.325,82	1.562,36	13.763,46	10,19%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	60.101,21	2.049,00	58.052,21	3,41%
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCES	3.005,06	585,00	2.420,06	19,47%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	31.553,14	2.612,51	28.940,63	8,28%
231	LOCOMOCIÓ	31.553,14	2.612,51	28.940,63	8,28%
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>462.328,56</b>	<b>522.820,22</b>	<b>(60.491,66)</b>	<b>113,08%</b>
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	462.328,56	522.820,22	(60.491,66)	113,08%
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	462.328,56	522.815,85	(60.487,29)	113,08%
341	ALTRES DESPESES FINANCERES	-	4,37	(4,37)	-
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>474.799,57</b>	<b>8.602.598,04</b>	<b>(8.127.798,47)</b>	<b>1811,84%</b>
41	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	474.799,57	1.449.740,02	(974.940,45)	305,34%
411	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	474.799,57	1.449.740,02	(974.940,45)	305,34%
42	TRANSFERÈNCIES A BANCS	-	7.152.858,02	(7.152.858,02)	-
421	TRANSF. A BANCS REPERCUSSIÓ COEFICIENTS	-	7.152.858,02	(7.152.858,02)	-
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>43.693,59</b>	<b>3.494,42</b>	<b>40.199,17</b>	<b>8,00%</b>
60	INVERSIONS NOVES	22.057,15	3.494,42	18.562,73	15,84%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	8.414,17	-	8.414,17	-
605	MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI	6.010,12	176,74	5.833,38	2,94%
606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	5.228,81	2.983,99	2.244,82	57,07%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	2.404,05	333,69	2.070,36	13,88%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	21.636,44	-	21.636,44	-
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	21.636,44	-	21.636,44	-
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.729.187,98</b>	<b>9.588.417,52</b>	<b>(7.859.229,54)</b>	<b>554,50%</b>

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS  
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.  
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>3</b>	<b>ALTRES INGRESSOS</b>	<b>474.799,57</b>	<b>1.347.717,90</b>	<b>872.918,33</b>	<b>283,85%</b>
314	VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS	264.445,33	282.717,50	18.272,17	106,91%
351	SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES	210.354,24	1.065.000,40	854.646,16	506,29%
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>1.378.781,87</b>	<b>8.866.272,91</b>	<b>7.487.491,04</b>	<b>643,05%</b>
53	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	1.378.781,87	8.866.272,91	7.487.491,04	643,05%
530	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	1.803,04	34.097,72	32.294,68	1891,12%
531	INTERESSOS DE DIPÒSITS	1.376.978,83	8.832.165,61	7.455.186,78	641,42%
532	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	-	9,58	9,58	-
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-
570	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-
	<b>INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS</b>		<b>284,78</b>		
	INGRESSOS PER SERVEIS				
	RESULTATS EXTRAORDINÀRIS				
	REGULARITZACIONS EXERCICIS ANTERIORS		284,78		
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.853.581,44</b>	<b>10.214.275,59</b>	<b>8.360.694,15</b>	<b>551,06%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada per l'INAF i les dades facilitades per aquest.

## Comptes Anuals. Exercici 2002.

### BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2002	2001
	<b>A. Immobilitzat</b>	<b>24.232,93</b>	<b>39.287,62</b>
	II. Immobilitzacions immaterials	254,60	1.007,08
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	21.669,58	21.669,59
(281)	6. Amortitzacions	(24.269,79)	(23.517,32)
	III. Immobilitzacions materials	23.978,33	38.280,54
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	135.484,45	135.484,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	118.723,05	118.546,31
227,228,229	4. Altre immobilitzat	48.934,71	45.617,03
(282)	5. Amortitzacions	(279.163,88)	(261.367,25)
	<b>C. Actiu circulant</b>	<b>268.796.024,88</b>	<b>257.753.470,13</b>
	II. Deutors	74.908,64	-
43	1. Deutors pressupostaris	74.908,64	-
	III. Inversions financeres temporals	265.568.608,73	246.390.838,98
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	265.568.608,73	246.390.838,98
57	IV. Tresoreria	3.151.776,42	11.095.609,65
480,580	V. Ajustaments per periodificació	731,09	267.021,50
	<b>Total general ( A + B + C )</b>	<b>268.820.257,81</b>	<b>257.792.757,75</b>

Núm. comptes	PASSIU	2002	2001
	<b>A. Fons propis</b>	<b>22.707.319,55</b>	<b>22.143.590,39</b>
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.123.348,34	9.281.193,41
129	IV. Resultats de l'exercici	563.729,12	842.154,89
	<b>E. Creditors a curt termini</b>	<b>246.112.938,26</b>	<b>235.649.167,36</b>
	III. Creditors	246.112.000,67	235.646.083,68
40	1. Creditors pressupostaris	6.417,85	9.925,38
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	7.549.490,73	6.342.115,09
475,476	4. Administracions públiques	9.569,97	8.571,81
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	238.546.522,12	229.285.471,40
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	937,59	3.083,68
	<b>Total general ( A + B + C + D + E + F )</b>	<b>268.820.257,81</b>	<b>257.792.757,75</b>

Font: INAF

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Núm. comptes	DEURE	2002	2001
	<b>A. Despeses</b>	<b>8.302.828,57</b>	<b>8.688.406,47</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>8.302.243,57</b>	<b>8.688.406,47</b>
	a) Despeses de personal	377.482,85	348.497,16
640,641	a1) Sous, salaris i similars	337.233,80	312.252,18
642,644	a2) Càrregues socials	40.249,05	36.244,98
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	18.549,07	16.693,81
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.549,07	16.693,81
	e) Altres despeses de gestió	81.436,99	83.332,49
62	e1) Serveis exteriors	81.436,99	83.300,29
63	e2) Tributs	-	32,20
	f) Despeses financeres i assimilables	7.824.774,66	8.239.883,01
661,662,663,665	f1) Per deutes	7.824.770,29	8.239.883,01
669	f3) Despeses financeres diverses (conversió euro)	4,37	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>585,00</b>	<b>-</b>
678	c) Despeses extraordinàries	585,00	-
	<b>Estalvi</b>	<b>563.729,12</b>	<b>842.154,89</b>

Núm. comptes	HAYER	2002	2001
	<b>B. Ingressos</b>	<b>8.866.557,69</b>	<b>9.530.561,36</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>8.866.272,91</b>	<b>9.527.951,10</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	8.866.272,91	9.527.951,10
763,765	f1) Altres interessos	8.866.263,33	9.527.951,10
769	f3) Ingressos financers diversos (conversió euro)	9,58	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>284,78</b>	<b>2.610,26</b>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	284,78	2.610,26

Font: INAF



**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

FONS APLICATS	2002	2001
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>8.284.279,50</b>	<b>8.671.712,67</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments		
c) Serveis exteriors	81.436,99	83.300,29
d) Tributs		32,20
e) Despeses de personal	377.482,85	348.497,16
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	7.824.774,66	8.239.883,01
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	585,00	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>3.494,42</b>	<b>8.320,08</b>
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		504,27
c) Immobilitzacions materials	3.494,42	7.815,80
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>8.287.773,92</b>	<b>8.680.032,75</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>578.783,77</b>	<b>850.528,61</b>

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>8.866.557,69</b>	<b>9.530.561,36</b>
a) Vendes		
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions		
g) Ingressos financers	8.866.272,91	9.527.951,10
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	284,78	2.610,26
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
a) Ampliació a l'aportació		
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Increments directes del patrimoni</b>	-	-
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres</b>	-	-
<b>Total d'origens</b>	<b>8.866.557,69</b>	<b>9.530.561,36</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>		

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	74.908,64			
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	3.507,53			783,44
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens		1.207.375,64	14.616.577,92	
d) Administracions públiques		998,16		1.715,68
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		9.261.050,72		75.458.535,22
4. Inversions financeres temporals	19.177.769,75		67.829.008,69	
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		7.943.833,23		6.393.192,56
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		266.290,41	245.820,59	
b) Passiu	2.146,09		13.348,31	
<b>Total</b>	<b>19.258.332,01</b>	<b>18.679.548,16</b>	<b>82.704.755,51</b>	<b>81.854.226,89</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>578.783,85</b>		<b>850.528,62</b>	

Font: INAF

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

\* Resum de les correccions al resultat

**8.866.557,69 Recursos procedents de les operacions**  
(8.284.279,50) Recursos aplicats en operacions  
582.278,19  
(18.549,07) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons  
**563.729,12 Resultat comptable de l'exercici**

Font: INAF

**ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

Conceptes	2002	
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament		<b>74.908,64</b>
(+) del pressupost corrent	74.908,64	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2(-)</b> Obligacions pendents de pagament		<b>246.112.000,67</b>
(+) del pressupost corrent	25.283.870,68	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	220.828.129,99	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3(+)</b> Fons líquids		<b>268.720.385,15</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>22.683.293,12</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>22.683.293,12</b>

Font: INAF

## **Observacions i recomanacions**

### **Altres observacions**

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.010,12 € no s'utilitza la mancomunació de signatures, tot i que l'INAF disposa d'interventor intern. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

- L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot i que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

## **Conclusions**

De les verificacions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'INAF a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'INAF ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2002.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'INAF el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President  
Tribunal de Comptes  
C/ Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7  
  
Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació al seu escrit de data 28 de juny de 2004, rebut el passat 6 de juliol i mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2002, per la present, i d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament

Carles Salvadó  
Director General

Andorra la Vella, 23 de juliol de 2004

## **Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2002**

En primer lloc, es vol destacar el comentari que es realitza sobre el fet que les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors segueixen pendents. Sobre aquest fet volem remarcar el següent:

- L'informe del Tribunal de Comptes relatiu a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2001 va ser rebut en data 11 d'abril de 2003.
- El 6 de maig de 2003 es van trametre per part de l'INAF les al·legacions relatives al referit informe.
- Fins a la data no tenim constància que els comptes corresponents a l'exercici 2001 hagin estat aprovats pel M.I. Consell General, de quines de les nostres al·legacions han estat tingudes en compte i quines han estat les recomanacions finals.

En conseqüència, és impossible aplicar unes observacions o recomanacions que es desconeixen. La mateixa situació es produirà amb les observacions relatives a la liquidació dels comptes corresponents a l'exercici 2003, atès que l'informe derivat de l'examen de la documentació en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2002 ha estat rebut un cop ja s'ha realitzat la liquidació dels comptes de l'exercici 2003, per la qual cosa les observacions i recomanacions de l'any anterior continuaran pendents. També considerem que les recomanacions es podrien ajustar a la nostra operativa particular i a les nostres possibilitats com entitat amb una estructura molt limitada, situació que suposem que quedarà solucionada en el futur quan sigui nomenat el nou Consell d'Administració i es posi en funcionament la nova Llei de l'INAF de 23 d'octubre de 2003.

### **• Activació de l'immobilitzat**

Els criteris d'activació de l'immobilitzat que s'estan tenint en compte no són altres que els establerts a les definicions de les diferents partides que formen part de l'immobilitzat, tal i com es recull a la tercera part, "Definicions i relacions comptables", del PGCP, el qual es considera la base principal dels procediments comptables.

No obstant això, durant el 2003 es va procedir a recopilar aquests criteris en un document independent.

Tot i això, es vol tornar a destacar, com ja es va fer en l'exercici anterior, que per a l'exercici 2002 l'immobilitzat de l'INAF representava el 0,01% del balanç de l'entitat, havent estat la inversió durant aquest any de 3.494,42 euros. Per aquesta raó no es considerava necessària la realització d'un manual de procediments que recullís els criteris d'activació del mateix degut a la insignificància d'aquesta partida.



- **Mancomunació de signatures**

En relació a la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la Llei General de Finances Públiques, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, l'apartat 9 d'aquest article estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments.

En aquesta definició de poders es té en compte:

- La plantilla de personal de l'INAF, que en l'actualitat és de vuit persones, de les quals en tenen signatura autoritzada quatre, una més respecte a l'any anterior (el Director General, la Interventora, la Cap del Servei d'Estudis i el Cap dels Serveis Administratius). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals com l'ocorreguda l'any passat, en què dos membres del personal van estar de baixa per maternitat durant quatre mesos que, afegit al mes de vacances anyals, suma cinc mesos (un dels empleats era la Interventora), es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla que sigui la solució més encertada.
- L'activitat de l'INAF pel que fa als pagaments que realitza. Com ja s'explica a la memòria de l'entitat, l'activitat de l'INAF que pot provocar pagaments és la que es deriva de l'administració de fons públics, majoritàriament la gestió de comptes de l'Administració de Justícia, que comporta haver d'efectuar pagaments per compte d'aquesta. Aquests pagaments, tal i com també es detalla a la memòria, van ser de 3.150 l'any 2002, essent l'import mitjà de 180 euros. A més, cal remarcar que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia. En aquest sentit, es vol afegir que aquestes ordres rebudes tampoc utilitzen la mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia. L'INAF només actua com a administrador d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs.

En aquest sentit, ens agradaria recordar que el sistema de pagaments dels fons d'Administració de la Justícia va ser consensuat després de petits entrebancs al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir durant els anys 1994, 1995 i 1996 algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'alguns particulars. En contesta a aquestes queixes es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època en data 15 de desembre de 1994, i el 28 d'octubre de 1996 es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren culpa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials, fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa

és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments. Adjuntem còpia de tota la documentació relativa als punts esmentats.

- La resta de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF. La majoria de pagaments estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats per la Interventora de l'entitat mensualment amb el tancament comptable corresponent. A més, sobre aquesta operativa particular, així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica al respecte i és de coneixement i aprovació general aquesta manera de procedir.
- La figura de la Interventora de l'INAF no respon a la definició que es fa d'aquest càrrec al capítol IV de la Llei General de les Finances Públiques. Una de les funcions principals de l'INAF és la supervisió del sistema financer andorrà. A tal efecte rep, en complimentació dels comunicats tècnics emesos, una sèrie d'informació de les entitats supervisades que posteriorment és analitzada pels serveis de l'INAF i donen lloc a uns informes que permeten el control i la vigilància d'un sistema financer sa. Quan es va crear la figura d'Interventor l'any 2001, fruit de la separació de les funcions del Sotsdirector en Intervenció i en Cap del Servei d'Estudis, la seva funció principal es va definir com d'intervenció i control de les entitats integrants del sistema financer andorrà i de tota la informació que es rep, i la funció del Cap de Servei d'Estudis seria prioritàriament preparar les propostes legislatives a presentar al M.I. Govern, comunicats a trametre a les entitats bancàries i financeres per millorar llur control, i l'estudi i el seguiment de tota la legislació financera internacional que va apareixent. Tot i això, i degut a l nombre tan reduït de la plantilla de l'INAF, la persona responsable de la Intervenció també s'encarrega de supervisar la comptabilitat de l'entitat, però en cap moment li són aplicables totes les funcions que es descriuen a l'article 44 de la Llei abans esmentada. Possiblement, amb el nou Consell d'Administració i tenint en compte que la nova Llei de l'INAF permet inspeccions *in situ*, caldrà modificar el nom d'Intervenció pel d'Inspecció a l'organigrama de l'INAF.

- **Seguiment pressupostari**

Quant al seguiment pressupostari, i tal i com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000 i també a les de l'exercici 2001, l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la Llei General de les Finances Públiques per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i import de despeses. Es considera que la inversió que s'hauria de realitzar per poder implantar una nova eina informàtica que permetés controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica seria superior a la inversió global de l'entitat i desproporcionada en relació a la seva activitat.

Pel que fa al comentari sobre la dificultat, i en alguns casos impediment, de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària, volem precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensual, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es pot fer de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les

obligacions.

A més, volem remarcar que, al punt 2 de l'article 31 de la LGFP relatiu al procediment administratiu de l'execució de les despeses: fases, s'hi fa referència al fet que la Llei del pressupost general marcarà l'import mínim de les despeses que han de seguir totes les fases. Per a l'any 2002 aquest import era de 6.000 euros, a partir del qual la fiscalització s'efectua a la fase de liquidació. En aquest sentit, l'any 2002 l'INAF no va realitzar cap pagament que superés aquest import, per la qual cosa la incidència encara és menor.

#### • Classificació econòmica del pressupost

Finalment, i fent referència a les notes que apareixen en relació al pressupost de despeses i al pressupost d'ingressos, on s'informa que *“Apareix una agrupació diferent i una diferència, que es comenta més endavant, entre el pressupost publicat en el BOPA i el que presenta l'INAF com a inicial”*, volem aclarir que aquest fet ja es va produir als comptes dels exercicis 1999, 2000 i 2001 i va ser comentat a les al·legacions dels informes corresponents, quedant pendent per part de Govern procedir a la correcció de l'agrupació presentada al BOPA. S'ha comprovat que, en el pressupost per a l'exercici 2003 publicat al BOPA, ja s'hi respecta l'agrupació presentada per l'INAF.

23 de juliol de 2004

#### Annexos:

1. Carta del Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, a l'INAF de data 7 de març de 1994.
2. Carta de l'INAF al Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, de data 11 de març de 1994.
3. Carta de l'INAF al Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, de data 31 de març de 1994.
4. Carta del Sr. Josep Marsal Riba, President del Consell Superior de la Justícia, a l'INAF de data 7 d'abril de 1994.
5. Carta de l'INAF al Sr. Josep Casadevall Medrano, Degà del Col·legi d'Advocats d'Andorra, de data 15 de desembre de 1994.
6. Carta de l'INAF a la M.I. Sra. Susagna Arasanz, Ministra de Finances, de data 28 d'octubre de 1996 adjuntant l'informe sobre els pagaments de Justícia i les seves condicions.

#### Nota del Tribunal:

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

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.