

INAF

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

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	78.105.108	-	-	-	-	-	-	-	-	78.105.108
2 Consum de béns corrents i serveis	38.380.354	-	-	-	-	-	-	-	-	38.380.354
3 Despeses financeres	2.047.500	-	-	-	-	-	-	-	-	2.047.500
4 Transferències corrents	122.750.000	-	-	-	-	-	-	-	-	122.750.000
Despeses de funcionament	241.282.962	-	-	-	-	-	-	-	-	241.282.962
6 Inversions reals	7.274.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.274.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	7.274.000	-	-	-	-	-	-	-	-	7.274.000
TOTAL GENERAL	248.556.962	-	-	-	-	-	-	-	-	248.556.962

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

Nota : 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.

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

Classificació econòmica	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	78.105
2 Consum de béns corrents i serveis	38.380
3 Despeses financeres	65.798
4 Transferències corrents	65.000
Despeses de funcionament	247.283
6 Inversions reals	7.274
7 Transferències de capital	-
Despeses d'inversió	7.274
Resultat pressupostari	27.881
TOTAL GENERAL	282.438

Nota : el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost Final
3 Altres ingressos	59.000.000	-	59.000.000
5 Ingressos patrimonials	217.437.500	-	217.437.500
TOTAL GENERAL	276.437.500	-	276.437.500

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

Nota : 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.

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

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	282.438
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	282.438

Nota : el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes.

Nota : El pressupost aprovat per a l'exercici 2001 presenta un saldo de 6.000.000 pessetes superior tant en les partides de despeses e inversions com en les partides d'ingressos, en comparació amb el pressupost presentat en el "Tancament comptes exercici 2001". La diferència es troba en la partida 314 "Venda segells taxes judicials" que en el pressupost liquidat en els comptes anuals apareixen dotada amb 24.000.000 pessetes. (saldo corresponent al pressupost de l'exercici 2000) i en el pressupost de l'exercici 2001 aprovat pel Consell General apareixia dotada amb 30.000.000 pessetes.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR
1 Despeses de personal	78.105.108	57.985.049	55.171.301	2.813.748	5,10%	348.497,16
2 Consum de béns corrents i serveis	38.380.354	13.770.131	14.128.356	(358.225)	-2,54%	82.760,15
3 Despeses financeres	2.047.500	286.541.198	62.781.133	223.760.065	356,41%	1.722.147,28
4 Transferències corrents	122.750.000	1.183.168.515	2.770.083.191	(1.586.914.676)	-57,29%	7.110.985,99
Despeses de funcionament	241.282.962	1.541.464.893	2.902.163.981	(1.360.699.088)	-46,89%	9.264.390,59
6 Inversions reals	7.274.000	1.384.344	1.320.744	63.600	4,82%	8.320,08
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	7.274.000	1.384.344	1.320.744	63.600	4,82%	8.320,08
Total despeses	248.556.962	1.542.849.237	2.903.484.725	(1.360.635.488)	-46,86%	9.272.710,67

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR
3 Altres ingressos	59.000.000	98.335.949	98.129.713	206.236	0,21%	591.010,96
5 Ingressos patrimonials	217.437.500	1.585.317.672	3.117.247.240	(1.531.929.568)	-49,14%	9.527.951,10
Ingressos no pressupostats	-	434.311	15.000.331	(14.566.020)	-97,10%	2.610,26
Total d'ingressos	276.437.500	1.684.087.932	3.230.377.284	(1.546.289.352)	-47,87%	10.121.572,32

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 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1	1 DESPESES DE PERSONAL	78.105.108	57.985.049	20.120.059	74,24%	348.497,16
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	15.170.000	2.417.275	12.752.725	15,93%	14.528,12
100	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	6.770.000	2.200.000	4.570.000	32,50%	13.222,27
101	COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES	3.000.000	217.275	2.782.725	7,24%	1.305,85
102	SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF	5.400.000	-	5.400.000	-	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	51.199.211	46.825.491	4.373.720	91,46%	281.426,87
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	51.199.211	46.825.491	4.373.720	91,46%	281.426,87
13	PERSONAL EVENTUAL	500.000	-	500.000	-	-
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	500.000	-	500.000	-	-
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP./CÀRREC EMPLEADOR	11.235.897	8.742.283	2.493.614	77,81%	52.542,18
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	6.720.897	6.030.657	690.240	89,73%	36.244,98
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	4.515.000	2.711.626	1.803.374	60,06%	16.297,20
2	DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	38.380.354	13.770.131	24.610.223	35,88%	82.760,15
20	LLOGUERS	5.380.354	4.975.223	405.131	92,47%	29.901,69
202	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	5.380.354	4.975.223	405.131	92,47%	29.901,69
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.200.000	1.846.823	1.353.177	57,71%	11.099,63
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	1.500.000	1.080.769	419.231	72,05%	6.495,55
213	REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	600.000	180.755	419.245	30,13%	1.086,36
215	REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	200.000	-	200.000	-	-
216	REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	800.000	585.299	214.701	73,16%	3.517,72
219	REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	100.000	-	100.000	-	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	24.550.000	6.870.745	17.679.255	27,99%	41.294,01
220	MATERIAL D'OFICINA	3.425.000	1.408.884	2.016.116	41,14%	8.467,56
221	SUBMINISTRAMENTS	1.070.000	484.118	585.882	45,24%	2.909,61
222	COMUNICACIONS	6.505.000	4.414.231	2.090.769	67,86%	26.530,06
223	TRANSPORT	100.000	-	100.000	-	-
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	400.000	121.450	278.550	30,36%	729,93
225	TRIBUTS	100.000	-	100.000	-	-
226	ALTRES SERVEIS	2.450.000	314.062	2.135.938	12,82%	1.887,55
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	10.000.000	128.000	9.872.000	1,28%	769,30
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCES	500.000	-	500.000	-	-
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	5.250.000	77.340	5.172.660	1,47%	464,82
231	LOCOMOCIÓ	5.250.000	77.340	5.172.660	1,47%	464,82
3	DESPESES FINANCERES	2.047.500	286.541.198	(284.493.698)	13994,69%	1.722.147,28
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	2.047.500	286.541.198	(284.493.698)	13994,69%	1.722.147,28
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	2.047.500	286.541.198	(284.493.698)	13994,69%	1.722.147,28
41	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	122.750.000	686.822.179	(564.072.179)	559,53%	4.127.884,43
411	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	122.750.000	686.822.179	(564.072.179)	559,53%	4.127.884,43
42	TRANSFERÈNCIES A BANCs	-	496.346.336	(496.346.336)	-	2.983.101,56
421	TRANSF. A BANCs REPERCUSSIÓ COEFICIENTS	-	496.346.336	(496.346.336)	-	2.983.101,56
6	INVERSIONS REALS	7.274.000	1.384.344	5.889.656	19,03%	8.320,08
60	INVERSIONS NOVES	3.668.000	1.300.440	2.367.560	35,45%	7.815,80
603 605	INSTAL·LACIONS, MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI	1.500.000	132.000	1.368.000	8,80%	793,34
606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	1.368.000	1.053.647	314.353	77,02%	6.332,55
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	800.000	114.793	685.207	14,35%	689,92
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.606.000	83.904	3.522.096	2,33%	504,27
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.606.000	83.904	3.522.096	2,33%	504,27
	TOTAL DESPESES	248.556.962	1.542.849.237	(1.294.292.275)	620,72%	9.272.710,67

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
3	ALTRES INGRESSOS	59.000.000	98.335.949	39.335.949	166,67%	591.010,96
314	VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS	24.000.000	42.468.531	18.468.531	176,95%	255.241,01
351	SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES	35.000.000	55.867.418	20.867.418	159,62%	335.769,94
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	217.437.500	1.585.317.672	1.367.880.172	729,09%	9.527.951,10
53	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	217.437.500	1.585.317.672	1.367.880.172	729,09%	9.527.951,10
530	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	300.000	4.733.210	4.433.210	1577,74%	28.447,17
531	INTERESSOS DE DIPÒSITS	217.137.500	1.580.584.462	1.363.446.962	727,92%	9.499.503,94
57	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-	-
570	RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS	-	-	-	-	-
	INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS		434.311			
	Ingressos per serveis					
	Ingressos extraordinaris					
	Ingressos exercicis anteriors		434.311			
	TOTAL INGRESSOS	276.437.500	1.684.087.932	1.407.650.432	609,21%	10.121.572,32

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

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

Comptes	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A. Immobilitzat	6.536.910	7.930.182	39.288
	I. Inversions destinades a l'ús general	-	-	-
200	1. Terrenys i béns naturals			
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general			
202	3. Béns comunals			
208	4. Béns del patrimoni històric i cultural			
(292)	5. Provisions			
	II. Immobilitzacions immaterials	167.564	227.243	1.007
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	475.000	475.000	2.855
212	2. Propietat industrial			
215	3. Aplicacions informàtiques	3.605.516	3.521.612	21.670
216	4. Propietat intel·lectual			
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer			
(281)	6. Amortitzacions	(3.912.952)	(3.769.369)	(23.517)
	III. Immobilitzacions materials	6.369.346	7.702.939	38.281
220,221	1. Terrenys i construccions			
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.542.716	22.542.716	135.484
224,226	3. Utillatge i mobiliari	19.724.447	19.592.447	118.546
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.590.035	6.421.595	45.617
(282)	5. Amortitzacions	(43.487.852)	(40.853.819)	(261.367)
23	IV. Inversions gestionades	-	-	-
	V. Inversions financeres permanents	-	-	-
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini			
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini			
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini			
(297)	4. Provisions			
27	B. Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
	C. Actiu circulat	42.886.568.881	32.623.608.074	257.753.470
3	I. Existències	-	-	-
30	1. Comercials			
31,32	2. Primeres matèries i aprovisionaments			
33,34	3. Productes en curs i semiacabats			
35	4. Productes acabats			
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats			
(39)	6. Provisions			
	II. Deutors	-	-	-
43	1. Deutors pressupostaris			
44	2. Deutors no pressupostaris			
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			
470,471	4. Administracions públiques			
550,555,558	5. Altres deutors			
(490)	6. Provisions			
	III. Inversions financeres temporals	40.995.986.135	29.710.188.695	246.390.839
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini			
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini			
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	40.995.986.135	29.710.188.695	246.390.839
565,566	4. Provisions			
(597),(598)	IV. Tresoreria	1.846.154.107	2.909.891.844	11.095.610
57	V. Ajustaments per periodificació	44.428.639	3.527.535	267.021
480,580				
	Total general (A + B + C)	42.893.105.791	32.631.538.256	257.792.758

Comptes	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A. Fons propis	3.684.383.431	3.544.260.647	22.143.590
	I. Patrimoni	2.000.000.000	2.000.000.000	12.020.242
100	1. Patrimoni	2.000.000.000	2.000.000.000	12.020.242
101	2. Patrimoni rebut en adscripció			
103	3. Patrimoni rebut en cessió			
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció			
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió			
11	II. Reserves	1.544.260.647	1.222.132.306	9.281.193
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors			
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors			
129	IV. Resultats de l'exercici	140.122.784	322.128.341	842.155
13	B. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
14	C. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
	D. Creditors a llarg termini	-	-	-
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables			
150	1. Obligacions i bons			
155	2. Deutes representats en altres valors negociables			
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors			
158,159	4. Deutes en moneda estrangera			
	II. Altres deutes a llarg termini			
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit			
171,173,177	2. Altres deutes			
178,179	3. Deutes en moneda estrangera			
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini			
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits			
	E. Creditors a curt termini	39.208.722.360	29.087.277.609	235.649.167
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini			
505	2. Deutes representats en altres valors negociables			
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors			
508,509	4. Deutes en moneda estrangera			
	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
520	1. Préstecs i altres deutes			
526	2. Deutes per interessos			
	III. Creditors	39.208.209.278	29.084.543.553	235.646.084
40	1. Creditors pressupostaris	1.651.442	1.521.089	9.925
41	2. Creditors no pressupostaris			
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públic	1.055.239.162	3.487.233.096	6.342.115
475,476	4. Administracions públiques	1.426.230	1.140.765	8.572
521,523,527,528	5. Altres creditors			
529,550,554,559				
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.149.892.444	25.594.648.603	229.285.471
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	513.082	2.734.056	3.084
	F. Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos			
	Total general (A + B + C + D + E + F)	42.893.105.791	32.631.538.256	257.792.758

Font: INAF

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Núm. comptes	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	A. Despeses	1.445.629.199	865.986.230	8.688.406
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
	2. Aprovisionaments	-	-	-
600,(608),(609)	a) Consum de mercaderies			
610				
601,602,(608)	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles			
(609),611,612				
607	c) Altres despeses externes			
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.445.629.199	865.839.030	8.688.406
	a) Despeses de personal	57.985.049	55.171.301	348.497
640,641	a1) Sous, salaris i similars	51.954.392	49.645.213	312.252
642,644	a2) Càrregues socials	6.030.657	5.526.088	36.245
645	b) Prestacions socials			
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.777.616	6.084.962	16.694
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.777.616	6.084.962	16.694
692,792	c2) Variació de provisió per a reparacions			
	d) Variació de provisions de tràfic	-	-	-
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències			
675,694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables			
(795)				
	e) Altres despeses de gestió	13.865.359	13.981.156	83.332
62	e1) Serveis exteriors	13.860.001	13.981.156	83.300
63	e2) Tributs	5.358		32
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			
	f) Despeses financeres i assimilables	1.371.001.175	790.601.611	8.239.883
661,662,663,665	f1) Per deutes	1.371.001.175	790.601.611	8.239.883
669				
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres			
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres			
(796),(798),(799)				
668	h) Diferències negatives de canvi			
	4. Transferències i subvencions	-	-	-
650	a) Transferències corrents			
651	b) Subvencions corrents			
655	c) Transferències de capital			
656	d) Subvencions de capital			
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	147.200	-
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			
678	c) Despeses extraordinàries		147.200	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			
	ESTALVI	140.122.784	322.128.341	842.155

Núm. comptes	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	B. Ingressos	1.585.751.983	1.188.114.571	9.530.561
	1. Vendes i prestacions de serveis	-	-	-
700,701,702,703,704	a) Vendes			
705,741,742	b) Prestacions de serveis			
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes			
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-	-
	a) Ingressos tributaris	-	-	-
720	a1) Impostos estatals			
725	a2) Impostos locals			
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats			
732	a4) Impostos especials			
733	a5) Impostos sobre construccions, instal·lacions i obres			
734	a6) Impostos sobre mercaderies indirecte			
735	a7) Cànon STA/FEDA			
739	a8) Altres impostos			
740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realitzacions d'activitats			
743	a10) Taxes fiscals			
744	a11) Contribucions especials			
729	b) Cotitzacions socials			
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
773	a) Reintegraments			
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat			
	c) Altres ingressos de gestió	-	-	-
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses			
760	d) Ingressos de participacions en capital			
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat			
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
763,765,769	f1) Altres interessos	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
766	f2) Beneficis per inversions financeres			
768	g) Diferències positives de canvi			
	5. Transferències i subvencions	-	-	-
750	a) Transferències corrents			
751	b) Subvencions corrents			
755	c) Transferències de capital			
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	434.311	15.000.331	2.610
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat			
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici			
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament			
778	d) Ingressos extraordinaris		15.000.331	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	434.311		2.610
	DESESTALVI			

Font: INAF

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.442.851.583	859.901.268	8.671.713
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
b) Aprovisionaments			
c) Serveis exteriors	13.860.001	13.981.156	83.300
d) Tributs	5.358		32
e) Despeses de personal	57.985.049	55.171.301	348.497
f) Prestacions socials especials			
g) Transferències i subvencions			
h) Despeses financeres	1.371.001.175	790.601.611	8.239.883
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		147.200	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.384.344	1.320.744	8.320
a) Destinats a l'ús general			
b) Immobilitzacions immaterials	83.904		504
c) Immobilitzacions materials	1.300.440	1.320.744	7.816
d) Inversions gestionades			
e) Immobilitzacions financeres			
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-
a) En adscripció			
b) En cessió			
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	50.000.000	-
a) Emprèstits i altres passius		50.000.000	
b) Per préstecs rebuts			
c) Altres conceptes			
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
Total d'aplicacions	1.444.235.927	911.222.012	8.680.033
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	141.516.056	276.892.559	850.529

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.585.751.983	1.188.114.571	9.530.561
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	1.585.317.672	1.173.114.240	9.527.951
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	434.311	15.000.331	2.610
i) Provisions aplicades d'actius circulants			
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
a) Ampliació a l'aportació			
3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-	-
a) En adscripció			
b) En cessió			
c) Altres aportacions d'ens matris			
6. Deutes a llarg termini	-	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs			
b) Préstecs rebuts			
c) Altres conceptes			
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-	-
a) Destinats a l'ús general			
b) Immobilitzacions immaterials			
c) Immobilitzacions materials			
d) Immobilitzacions financeres			
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres	-	-	-
Total d'origens	1.585.751.983	1.188.114.571	9.530.561

Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)			
---	--	--	--

Variació del capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències						
2. Deutors						
a) Pressupostaris						
b) No pressupostaris						
c) Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors						
a) Pressupostaris		130.353		1.251.821		783
b) No pressupostaris						
c) Per administració de recursos d'altres ens	2.431.993.934	12.555.529.306	463.264.778	1.319.553.818	14.616.578	75.460.251
4. Inversions financeres temporals	11.285.797.440		1.672.201.333		67.829.009	
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		1.063.737.737		538.802.606		6.393.193
8. Ajustaments per periodificació	43.122.078		3.429.550	2.394.857	259.169	
Total	13.760.913.452	13.619.397.396	2.138.895.661	1.862.003.102	82.704.756	81.854.227
Variació del capital circulant	141.516.056		276.892.559		850.529	

Font: INAF

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001		EUR	
			2001	
1(+) Drets pendents de cobrament		-		-
(+) de pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		-	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		39.208.209.278		235.646.084
(+) de pressupost corrent	3.184.223.180		19.137.567	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	36.023.986.098		216.508.517	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids		42.842.140.242		257.486.449
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		3.633.930.964		21.840.365
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		3.633.930.964		21.840.365

Font: INAF

Observacions i recomanacions

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- 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 1.000.000 pessetes no s'utilitza la mancomunació de signatures, tot i que l'INAF disposa d'interventor. 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.

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:

- L'INAF no efectua 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 de partida pressupostària suficient. Referent al pressupost d'inversions, aquest és objecte d'un seguiment estricte pel que fa a la seva limitació quantitativa, i s'aplica un control rigorós de les transferències de crèdit.

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 10,3r, despatx 7
Andorra la Vella

Distingit senyor,

En relació al seu escrit de data 9 d'abril de 2003 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 2001, 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, 6 de maig de 2003

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2001

■ Nota al quadre de finançament

Els motius de la no-presentació de la "nota al quadre de finançament" són els següents:

- A l'informe de l'auditoria corresponent a la liquidació pressupostària i dels comptes anuals corresponents als exercicis de 1999 i 2000, realitzada per encàrrec del Tribunal de Comptes, no s'hi va incloure cap observació sobre aquest tema.
- L'apartat 2. "Models de comptes anuals" de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) de data 27 de gener de 1999 no la recull ni com a contingut de la memòria ni dins del formulari del mateix quadre de finançament.

- Als comptes del 2002, s'hi ha presentat l'esmentada nota al quadre de finançament tal i com s'explica al punt 8. "Quadre de finançament" de la quarta part del PGCP. Tot i això, per a l'aplicació d'aquest punt per tal de conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es presenten a l'esmentat quadre, que és el que es pretén amb aquesta nota, a part de les correccions del resultat que s'enumeren al PGCP, s'han tingut en compte els recursos aplicats en operacions per tal d'arribar a la conciliació, la qual cosa no es preveu al PGCP.

■ 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.

En aquest sentit destacar que, per a l'exercici 2001, l'immobilitzat de l'INAF representava el 0,02% del balanç de l'entitat, havent estat la inversió durant aquest any de 8.320 euros. Per aquesta raó no es considera necessària la realització d'un manual de procediments que reculli 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 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 només tenen signatura autoritzada tres persones (el director general, la interventora i el cap dels serveis administratius). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals es donen molts cops situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no és la solució més adequada.

- 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 3.709 l'any 2001, essent l'import mitjà de 180 euros. A més, cal remarcar que aquestes ordres de pagament ja venen donades i justificades des de l'Administració de Justícia. L'INAF només actua com a administrador d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i esten els corresponents xecs.

- La resta de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF. La majoria de pagaments estan domiciliats i són revisats per la interventora de l'entitat.

■ 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, 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.

■ 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 el fet que es presenti una agrupació diferent ja va ser comentat a les al·legacions de l'informe corresponent als exercicis de 1999 i 2000 i que va quedar pendent per part de Govern procedir a la correcció de l'agrupació presentada al BOPA.

30 d'abril de 2003

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.