

**INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA,
PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA**

MEMORIA / Ejercicio 2010

INSTITUTO ANDALUZ DE INVESTIGACIÓN Y FORMACIÓN AGRARIA, PESQUERA, ALIMENTARIA Y DE LA PRODUCCIÓN ECOLÓGICA

MEMORIA / Ejercicio 2010

1. Organización

El Instituto Andaluz de Investigación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica, en lo sucesivo IFAPA, se crea mediante la Ley 1/2003, de 10 de abril, como Organismo Autónomo de carácter administrativo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Su objetivo es contribuir a la modernización de los sectores agrario, pesquero y alimentario de Andalucía y a la mejora de su competitividad a través de la investigación, la innovación, la transferencia de tecnología y la formación de agricultores, pescadores, técnicos y trabajadores de esos sectores.

Mediante el Decreto 359/2003, de 22 de diciembre, se aprueban sus estatutos, diseñando un instituto que conjuga la agilidad y la eficiencia que sus actividades específicas requieren para alcanzar los ambiciosos objetivos que la Ley constitutiva señala. Se trata en suma de ser realista y pragmático en sus programas de actuación, capaz de dar respuesta a las demandas del complejo agrario, pesquero y alimentario andaluz y adaptarse al dinamismo y diversidad propia de estos sectores.

El IFAPA podrá desarrollar cuantas funciones sean necesarias para el cumplimiento de sus objetivos. Específicamente tendrá las siguientes funciones:

- a) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras, alimentarias y de producción ecológica de la Administración de la Junta de Andalucía en los ámbitos científico y formativo.
- b) Diseñar y realizar los planes de investigación sectorial, teniendo en cuenta los objetivos, programas e instrumentos de los Planes de I+D vigentes en cada momento en Andalucía.
- c) Planificar y llevar a la práctica los programas de información y formación de agricultores, pescadores, trabajadores y técnicos a través de la transferencia de tecnología, así como evaluar sus resultados en función del grado de adaptación de aquellas tecnologías.
- d) Servir de instrumento de apoyo a los sectores agrario, pesquero y alimentario mediante la prestación de servicios, la realización de estudios y asesoramiento y de las actuaciones complementarias que redunden en la mejora de los sistemas productivos.
- e) Fomentar las relaciones y la coordinación en programas y actividades de investigación y transferencia de tecnología con instituciones y entidades públicas y privadas, estableciendo los mecanismos de colaboración que sean necesarios, con especial referencia a las Universidades andaluzas.

- f) Contribuir a mejorar la eficacia de los programas de formación agraria, pesquera, alimentaria y de la producción ecológica, incluyendo la formación del personal investigador, que se desarrollan en Andalucía mediante fórmulas organizativas y de gestión que permitan una mayor coordinación de los recursos de la propia Administración de la Junta de Andalucía, y de los de ésta con otras instituciones o entidades, públicas y privadas.
- g) Fomentar la investigación, innovación, desarrollo y aplicación de sistemas de producción agrícolas, ganaderos, pesqueros y acuícolas que redunden en beneficio de las explotaciones, los consumidores o el medio ambiente.
- h) Proporcionar las bases científicas y tecnológicas para fomentar el desarrollo sostenible de la agricultura, ganadería y acuicultura ecológicas.
- i) Apoyar el desarrollo de las políticas agrarias, pesqueras y alimentarias de la Administración de la Junta de Andalucía, de acuerdo con el Programa Marco de Investigación Europeo.

Los órganos de gobierno son:

- El Consejo Social, que es el órgano del Instituto a través del cual participan las Consejerías de la Junta de Andalucía cuyas competencias están relacionadas con sus objetivos, las organizaciones empresariales y sindicales, las organizaciones profesionales agrarias y las organizaciones cooperativas agrarias más representativas en el ámbito de la Comunidad Autónoma de Andalucía.
- La Presidencia, que ostenta la representación legal del Instituto, ejerce la dirección, coordinación y supervisión de todas sus actividades, de acuerdo con las directrices de la Consejería de Agricultura y Pesca y del Consejo Social.
- El Consejo Asesor, órgano consultivo y de asesoramiento de carácter técnico, científico y formativo al que corresponde Asesorar a los órganos de gobierno del Instituto en la definición de líneas o aspectos estratégicos de índole científica, tecnológica y organizativa, así como formular propuestas y elaborar informes, sobre las cuestiones indicadas.

2.

Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio recogidos en la Cuenta General son de dos tipos, por un lado el resultado presupuestario, que se analiza a continuación, y por otro, el resultado económico-patrimonial, que se comenta en el apartado siete.

2.1.

Resultado Presupuestario

El resultado presupuestario que presenta el IFAPA al cierre del ejercicio 2010 es de 835.298,17 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio 2009, en el que se obtuvo un resultado presupuestario negativo de 342.883,86 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior resulta como consecuencia de que aunque se ha experimentado una disminución del 8,62% en el importe de los derechos reconocidos netos en operaciones no financieras, la disminución experimentada en las obligaciones reconocidas netas en operaciones no financieras ha sido mayor, del 10,47%.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2010

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	54.995	54.236	760
2. Operaciones con activos financieros	76	-	76
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)			835
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)			835

Cifras en miles de euros

Al igual que en el ejercicio anterior, durante 2010 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido inferior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un desahorro de 10.205.177,38 euros, frente al obtenido en 2009, que fue de 5.700.380,55 euros. Este aumento experimentado en el desahorro (del 79,03%), se debe principalmente a que, aunque tanto los derechos reconocidos netos como las obligaciones, ambos en operaciones corrientes, han disminuido, los primeros lo han hecho en mayor medida. En concreto, se han reconocido un 13,98% menos obligaciones en operaciones corrientes que en el ejercicio 2009, mientras que el reconocimiento de derechos ha decrecido de un ejercicio a otro en un 0,21%.

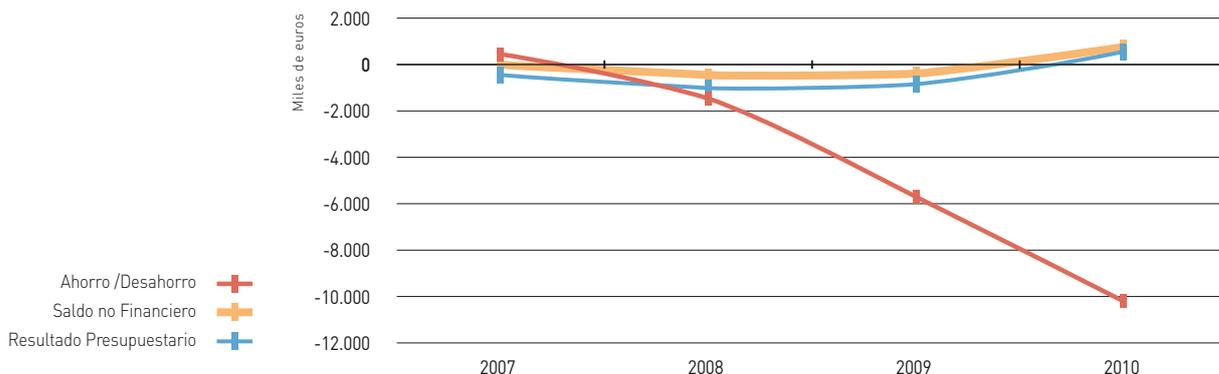
Resultado Presupuestario. Ejercicio 2010

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	32.997.029
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.352.138
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	1.150.488	III. Gastos Financieros	68.696
IV. Transferencias Corrientes	27.070.783	IV. Transferencias Corrientes	9.000
V. Ingresos Patrimoniales	414		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	28.221.685	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	38.426.863
DESAHORRO	-10.205.177		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	13.635.739
VII. Transferencias de Capital	26.773.812	VII. Transferencias de Capital	2.173.376
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	26.773.812	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	15.809.115
SALDO NO FINANCIERO	759.520		
VIII. Activos Financieros	75.779	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	835.298		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			835.298

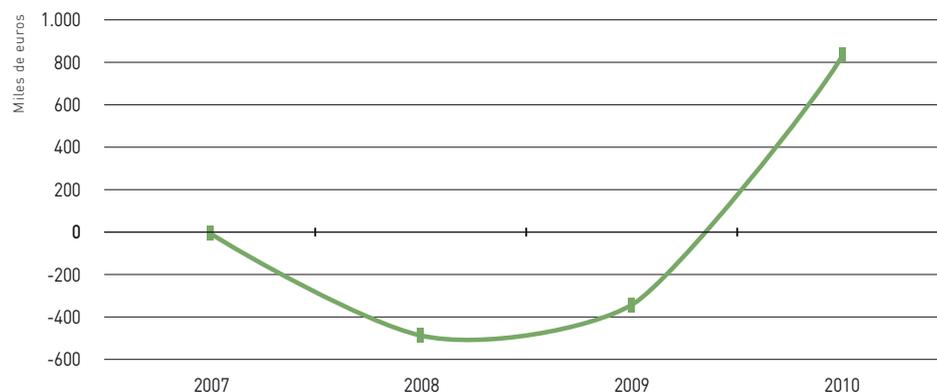
Cifras en euros

En el ejercicio 2010, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al déficit presupuestario, pone de manifiesto un déficit de financiación de importe idéntico al resultado presupuestario.

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2007-2010



Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2007-2010



En 2010 continúa la tendencia decreciente iniciada en el ejercicio 2008 del ahorro. Por el contrario, el resto de magnitudes presentan una recuperación respecto al ejercicio anterior, pasando a una situación de superávit, tanto no financiero como con activos financieros.

2.2.

Estado de la Tesorería

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2010

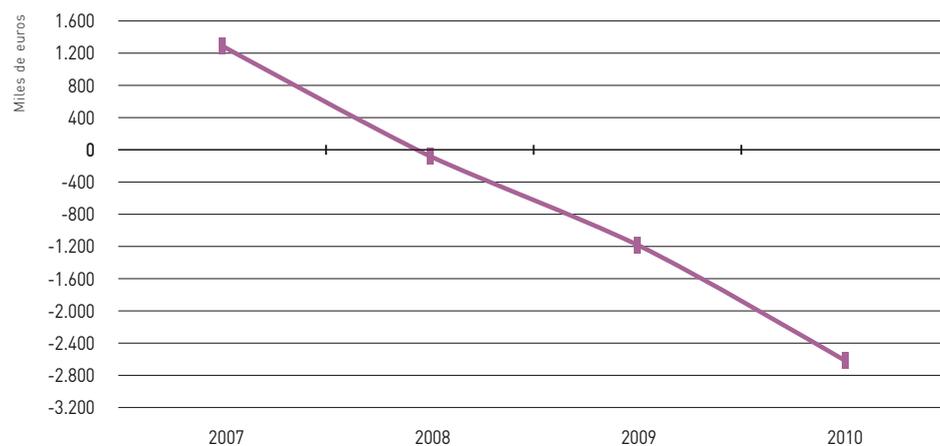
CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	121.764.694
(+) del Presupuesto corriente	53.663.897
(+) de Presupuestos cerrados	460.205
(+) de operaciones no presupuestarias	67.640.591
2. Pagos	124.382.419
(+) del Presupuesto corriente	52.635.762
(+) de Presupuestos cerrados	3.714.901
(+) de operaciones no presupuestarias	68.031.756
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-2.617.725
4. Saldo inicial de Tesorería	3.467.510
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	849.784

Cifras en euros

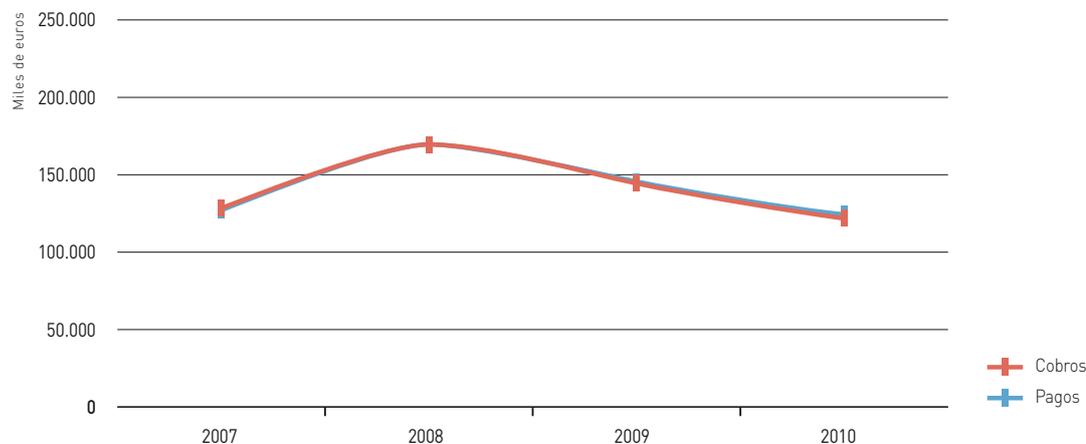
Durante el ejercicio 2010 los pagos realizados por la Tesorería han sido superiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, disminuciones respecto al ejercicio anterior del 14,58% y del 15,70% respectivamente. No obstante, aunque se ha recaudado la totalidad de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, la Agencia Administrativa ha ingresado un 39,53% menos que en el ejercicio anterior por los mismos, mientras que los cobros correspondientes al ejercicio corriente y a operaciones extrapresupuestarias han experimentado disminuciones algo menores, del 10,22% y del 19,38% respectivamente. Por otro lado, la Agencia Administrativa ha efectuado el pago del 99,28% de sus obligaciones pendientes procedentes de ejercicios anteriores.

La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de tesorería negativo de 2.617.725,22 euros, el cual se ha minorado un 121,75% respecto a 2009. Esto, unido a que se partía de un saldo inicial de Tesorería de 3.467.509,70 euros, ha proporcionado un saldo final de la Tesorería de 849.784,48 euros, lo que supone un decremento de los fondos líquidos respecto a 2009 del 75,49%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2007-2010



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2007-2010



2.3. Remanente de Tesorería

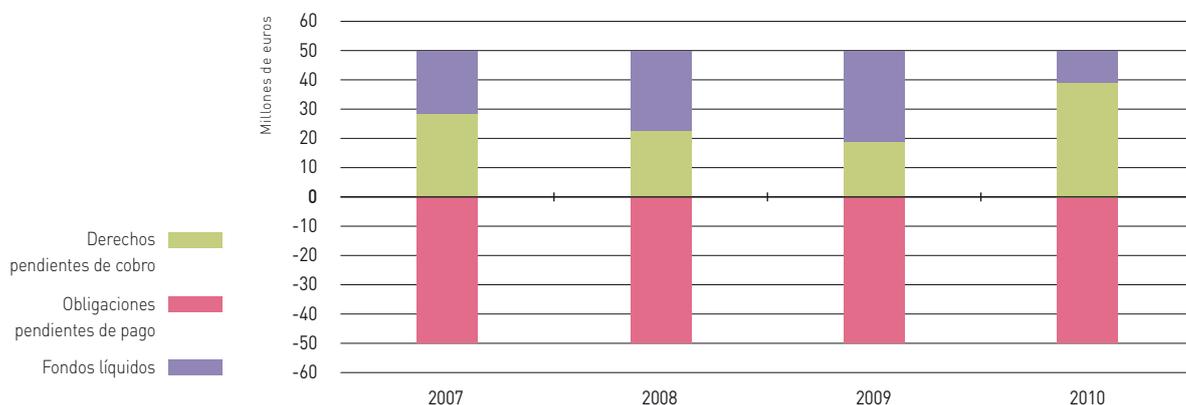
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2010

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	3.054.237
- (+) del Presupuesto corriente	1.407.379
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.672.758
- (-) de dudoso cobro	-
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	25.900
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	3.904.022
- (+) del Presupuesto corriente	1.600.216
- (+) de Presupuestos cerrados	26.947
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.276.859
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	849.784
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cifras en euros

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Hacienda y Administración Pública, de 7 de octubre de 2010 sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidas entre esta Agencia Administrativa y la Consejería de Agricultura y Pesca, a la que está adscrito, se ajustó el Remanente de Tesorería del IFAPA, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta manera la Agencia alcanza el equilibrio entre derechos y obligaciones.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2007-2010



Como se puede observar en el gráfico anterior, el importe de los derechos pendientes de cobro ha sido inferior al importe de las obligaciones pendientes de pago a lo largo de los cuatro últimos ejercicios. En concreto, en el ejercicio 2010, el 21,77% de las obligaciones tiene cobertura con las existencias finales en la tesorería al cierre del ejercicio, por lo que con los derechos pendientes de cobro se hace frente al 78,23% de las obligaciones pendientes de pago que tiene la Agencia Administrativa.

Teniendo en cuenta sólo los dos últimos ejercicios, se aprecia un aumento de los derechos pendientes de cobro del 46,35%, pasando de 2.084.323,58 euros en 2009 a 3.054.237,27 euros en 2010, correspondiendo en su totalidad a derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente y a operaciones no presupuestarias. Por otro lado, las obligaciones pendientes de pago se han visto minoradas, pasando de 5.551.833,28 euros a 3.904.021,75 euros, lo que supone un decremento del 29,68% con respecto al ejercicio anterior. Por su parte, los fondos líquidos también han disminuido un 75,49%.

El patrimonio del IFAPA ha experimentado un decremento en la variación neta de pasivos y un incremento en la variación neta de activos. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2010 de 11.938.049,18 euros, lo que supone una disminución con respecto al ejercicio anterior del 33,79%, mientras que en la variación neta de pasivos la disminución ha sido, en términos relativos, más notable, del 96,28%, pasando de -1.250.911,12 euros en 2009 a -2.455.330,73 euros en 2010.

2.4. Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2010

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS

CAP. VI. Inversiones Reales	13.635.739
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	945.295
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	50.519

TOTAL INCREMENTOS 14.631.553

DISMINUCIONES

CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	75.779
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	2.617.725
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	

TOTAL DE DISMINUCIONES 2.693.504

VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS 11.938.049

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	

TOTAL INCREMENTOS -

DISMINUCIONES

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	2.114.685
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	340.646

TOTAL DE DISMINUCIONES 2.455.331

VARIACIÓN NETA DE PASIVOS -2.455.331

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativo, el incremento de las inversiones reales, que se sitúan en 13.635.738,95 euros, seguidas del saldo de los derechos pendientes de cobro de 945.295,34 euros y del saldo de operaciones extrapresupuestarias deudoras de 50.518,74 euros. Por su parte, destaca la disminución de saldos acreedores de existencias en metálico con un importe de 2.617.725,22 euros, seguido de la disminución en la variación de activos financieros de 75.778,63 euros. En cuanto a la variación de pasivos destaca la disminución del saldo de las obligaciones pendientes de pago de 2.114.684,73 euros y del saldo de las operaciones extrapresupuestarias acreedoras por importe de 340.646,00 euros.

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El presupuesto del IFAPA para el ejercicio 2010 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 76.531.109,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 10.571.893,24 euros y dando lugar a un crédito definitivo de 87.103.002,24 euros.

En 2010 el crédito inicial no ha sufrido prácticamente variaciones, con respecto al ejercicio anterior, con un crecimiento interanual del 1,40%. Por el contrario, el importe de las modificaciones ha sido inferior al del ejercicio 2009, produciéndose un decremento del 11,71%, lo que se traduce, finalmente, en un decremento del 0,40% del crédito definitivo respecto al ejercicio anterior.

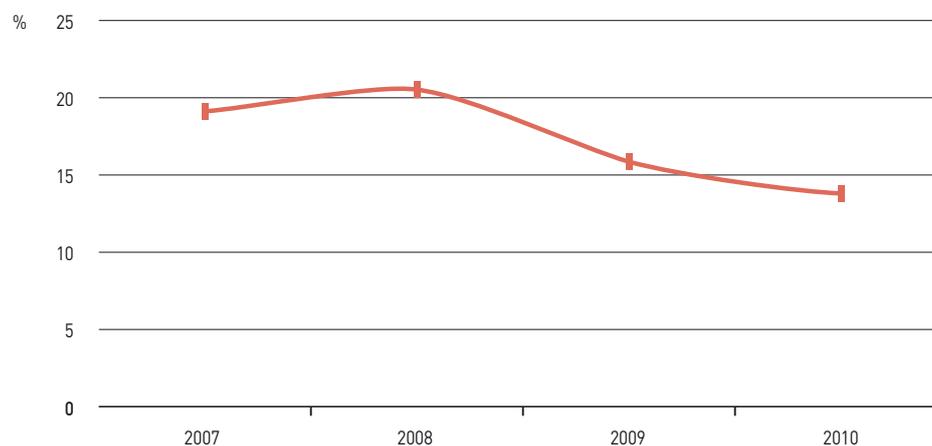
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
Crédito Inicial	75.478	76.531	1,40
Modificaciones	11.974	10.572	-11,71
Crédito Definitivo	87.452	87.103	-0,40
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	15,86	13,81	-2,05 p.p.

Cifras en miles de euros

Mientras que en el ejercicio 2009 el peso de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial fue del 15,86%, durante el ejercicio 2010 alcanzó el 13,81%, 2,05 p.p. menos que en el ejercicio precedente.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2007-2010



Tal y como se observa en el gráfico anterior, continúa la tendencia decreciente en el peso de las modificaciones presupuestarias sobre los créditos iniciales.

3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2009 y 2010. Así, las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) han experimentado un decrecimiento del 8,42%, pasando de 9.688.198,45 euros en el ejercicio 2009 a 8.872.698,60 euros en el 2010. En el caso de las generaciones aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), cuyo importe ha sido de 1.699.194,64 euros en 2010, se ha experimentado un decrecimiento respecto al ejercicio 2009 del 25,65%. Finalmente, en el caso de las transferencias de crédito, cuyo importe ha ascendido a 4.367.755,00 euros, se ha producido un aumento del 180,57% respecto al ejercicio anterior.

Concretamente, las incorporaciones de remanentes de créditos se han contabilizado en los capítulos II, VI y VII, siendo el capítulo VI, de inversiones reales, el que ostenta el mayor importe, con 7.846.611,87 euros. Todas estas incorporaciones tienen lugar en servicios de fondos europeos y transferencias finalistas, siendo el servicio 16, de gastos cofinanciados con fondos FSE, y el servicio 18, de transferencias finalistas, los que mayor importe contemplan, con 2.971.330,29 y 2.725.900,61 euros, respectivamente. En concreto, se contabilizan nueve expedientes de incorporaciones de créditos comprometidos y no comprometidos.

Las generaciones aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), tienen lugar en los capítulos I, II, VI y VII, siendo también en el capítulo VI en el que se registra el mayor importe con 1.538.149,18 euros, afectando tanto a servicios de autofinanciada como de fondos europeos, siendo en el servicio 16 en el que se registra el mayor importe (742.832,51 euros).

El importe de las generaciones de créditos (I4), que afectan a los fondos europeos asciende a 1.600.902,03 euros. Estas generaciones se tramitan debido a la necesidad de cofinanciar las incorporaciones de remanentes de créditos comprometidos y no comprometidos de estos servicios hasta alcanzar el gasto público total, tal y como establece el artículo 41.2.b del Texto refundido de la Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo.

Del resto de las generaciones de créditos destaca la realizada con motivo de los ingresos recaudados para la realización de proyectos de excelencia por importe de 67.709,31 euros.

Las transferencias de créditos tienen lugar en los capítulos I, II, III, VI y VII, siendo en el capítulo VI en el que se registra el mayor importe (3.580.000,00 euros), afectando tanto a transferencias finalistas como de fondos europeos, siendo en el servicio 16 en el que se registra el mayor importe (3.000.000,00 euros).

En este tipo de modificaciones, destaca por su importe, 3.000.000,00 euros, la realización de una modificación presupuestaria entre Ejes del Programa Operativo FSE 2007-2013, cuya tramitación fue necesaria para la realización de actividades formativas llevadas a cabo en los distintos centros del IFAPA, ya que en la situación actual la demanda de formación se ha incrementando sustancialmente. Asimismo para atender al aumento en la demanda de participación en proyectos impulsados por la Consejería de Agricultura y Pesca que facilitan la innovación tecnológica de las empresas y los programas formativos.

Además, se realizan dos transferencias del capítulo II al capítulo III, para hacer frente a intereses de demora, la primera de ellas por importe de 5.000,00 euros para intereses

de demora derivados del reintegro de pagos recibidos por proyectos de investigación, así como, los derivados de reclamaciones de terceros debidas a relaciones comerciales realizadas con ellos y, la segunda, por importe de 97.187,00 euros para intereses de demora generados por el reintegro de pagos recibidos por proyectos de investigación, así como los derivados de reclamaciones de sentencias judiciales.

Por otro lado, se realizan cinco transferencias en el capítulo II, la primera de ellas por importe de 110.000,00 euros para cubrir gastos de documentos comprometidos en el ejercicio anterior para el pago de un encargo a la empresa pública Desarrollo Agrario y Pesquero para el mantenimiento de fincas. La segunda transferencia por importe de 140.000,00 euros destinada, por un lado, a cubrir el incremento de gasto que se ha originado en el arrendamiento de edificios de servicios centrales, según el contrato suscrito, y, por otro, por un nuevo contrato de arrendamiento rústico de una finca de Loja, así como por reparaciones y comunicaciones telefónicas y por las modificaciones de IVA.

El resto de transferencias se han contabilizado dada la necesidad de cubrir el incremento de gasto que se ha originado debido a las modificaciones sufridas por el incremento de IVA, así como a la finalización de contratos de energía eléctrica, al pago de la energía eléctrica consumida a consecuencia de los costes indirectos generados para la realización de los proyectos de investigación originados por la firma de convenios con otras entidades y por último, para cubrir el gasto originado debido al mantenimiento de los servidores informáticos.

Finalmente, en el capítulo I tienen lugar 3 expedientes de transferencias de créditos cuya contabilización ha sido necesaria a fin de poder llevar a cabo el pago de los premios de jubilación correspondientes a los funcionarios, tal y como estipula el Acuerdo de 24 de octubre de 2003, para hacer frente a las indemnizaciones de premios incluidas en la nómina del mes de septiembre, así como a premios de jubilación y al pago de los cursos de formación y perfeccionamiento de laborales y funcionarios.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2009-2010

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2009	2010	Variación interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	9.688	8.873	-8,42
I4. Generación de créditos	2.285	1.699	-25,65
T. Transferencias de créditos	1.557	4.368	180,57

Cifras en miles de euros

En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias, que se estima sobre el crédito definitivo. En él se puede observar cómo, de un ejercicio a otro, el peso relativo de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial se ha visto disminuido en 2,05 p.p.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito

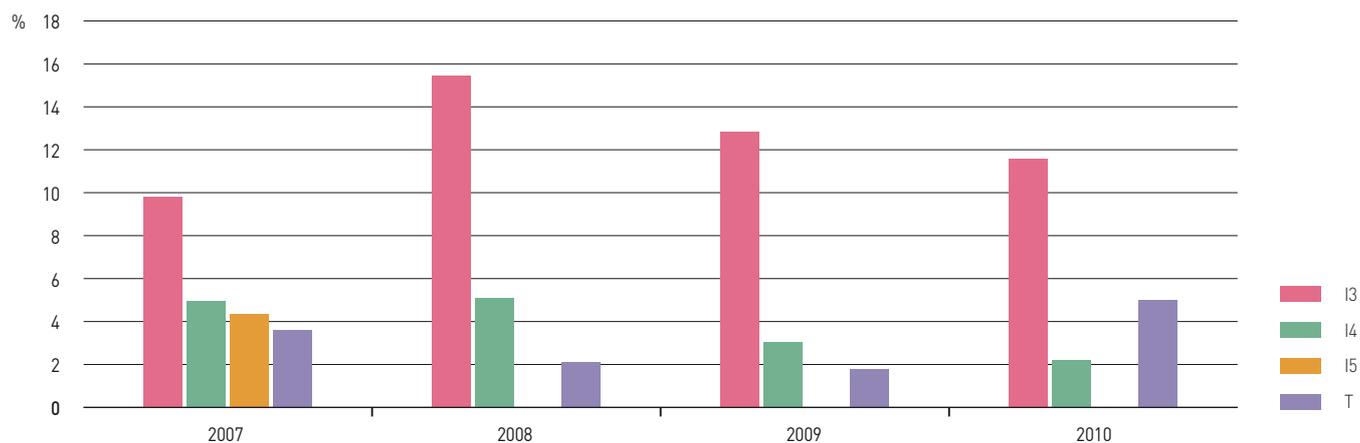
Ejercicios 2009-2010

	2009	2010
I3. Incorporación de remanentes de créditos	12,84	11,59
I4. Generación de créditos	3,03	2,22
TOTAL	15,86	13,81
T. Transferencias de créditos	1,78	5,01

(Las I3 e I4 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo)

El gráfico siguiente muestra cómo, a lo largo de los cuatro últimos ejercicios, han ido evolucionando los distintos tipos de modificaciones presupuestarias, así como su peso relativo sobre el crédito inicial. El peso de las incorporaciones de créditos ha descendido respecto a 2009 en 1,25 p.p., al igual que las generaciones de créditos (I4), cuya disminución ha sido de 0,81 p.p., pasando a tener menos incidencia sobre el crédito inicial que en ejercicios anteriores. Finalmente, el ejercicio 2010 ha sido en el que las transferencias de créditos han representado el mayor porcentaje del período objeto de estudio, con un incremento de 3,23 p.p.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2007-2010



El cuadro siguiente ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos de esta Agencia Administrativa y su comparativa con el ejercicio anterior.

3.2. Presupuesto de Ingresos

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	181	748	-	68	181	815
Transferencias Corrientes	42.328	41.291	662	806	42.990	42.096
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	42.509	42.038	662	873	43.171	42.912
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	32.969	34.493	11.311	9.699	44.280	44.191
TOTAL INGRESOS CAPITAL	32.969	34.493	11.311	9.699	44.280	44.191
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	75.478	76.531	11.974	10.572	87.452	87.103
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	75.478	76.531	11.974	10.572	87.452	87.103

Cifras en miles de euros

Prácticamente, el total de ingresos previstos inicialmente por el IFAPA corresponden a las transferencias realizadas por la Consejería de Agricultura y Pesca, de las cuales el 53,95% son transferencias corrientes y el 45,07% son transferencias de capital.

Las modificaciones presupuestarias han tenido una mayor incidencia en términos absolutos en las operaciones de capital que en las operaciones corrientes. En términos relativos, el importe de las transferencias de capital se ha visto incrementado un 28,12%, mientras que el incremento de la previsión definitiva de ingresos por operaciones corrientes ha sido mucho menor, de un 1,95% respecto a las previsiones iniciales.

3.3.

Presupuesto de Gastos

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del Presupuesto de gastos, y su comparativa con el ejercicio anterior.

3.3.1.

Modificaciones por capítulos

En el ejercicio 2010, apenas se producen cambios respecto al 2009 en la composición del presupuesto inicial. En este sentido, el total de créditos iniciales se ha visto incrementado en un 1,40% respecto al ejercicio anterior. En lo que al crédito definitivo se refiere, se ha producido un decremento interanual del 0,40%, debido principalmente a la disminución de las transferencias corrientes (55,56%) y de las transferencias de capital (48,46%).

El peso relativo del total de gastos corrientes supone un 54,93% sobre el crédito inicial, destacando el capítulo I "Gastos de personal" con un 46,05%, mientras que los gastos de capital alcanzan el 44,97%, debido fundamentalmente al capítulo VI "Inversiones reales", con un 41,62%. Como consecuencia de las modificaciones, el total de crédito se incrementa en un 13,81%.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Gastos de Personal	34.753	35.244	90	31	34.843	35.274
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.736	6.779	547	741	8.283	7.519
Gastos Financieros	-	-	10	102	10	102
Transferencias Corrientes	20	16	16	-	36	16
TOTAL GASTOS CORRIENTES	42.509	42.038	662	873	43.171	42.912
Inversiones Reales	28.223	31.850	10.567	9.485	38.790	41.334
Transferencias de Capital	4.651	2.567	744	214	5.395	2.781
TOTAL GASTOS CAPITAL	32.874	34.417	11.311	9.699	44.185	44.115
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	75.383	76.455	11.974	10.572	87.357	87.027
Activos Financieros	95	76	-	-	95	76
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	95	76	-	-	95	76
TOTAL GASTOS	75.478	76.531	11.974	10.572	87.452	87.103

Cifras en miles de euros

3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2010 se ejecutó un único programa por parte de esta Agencia Administrativa, el 54D, correspondiente al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 54 "Investigación, innovación y sociedad del conocimiento".

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2009-2010

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
54D Investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera	75.478	76.531	11.974	10.572	87.452	87.103
TOTAL	75.478	76.531	11.974	10.572	87.452	87.103

Cifras en miles de euros

Como se puede observar en la tabla anterior, se ha producido un decremento en la cuantía de las modificaciones presupuestarias, en concreto del 11,71% respecto del ejercicio 2009.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

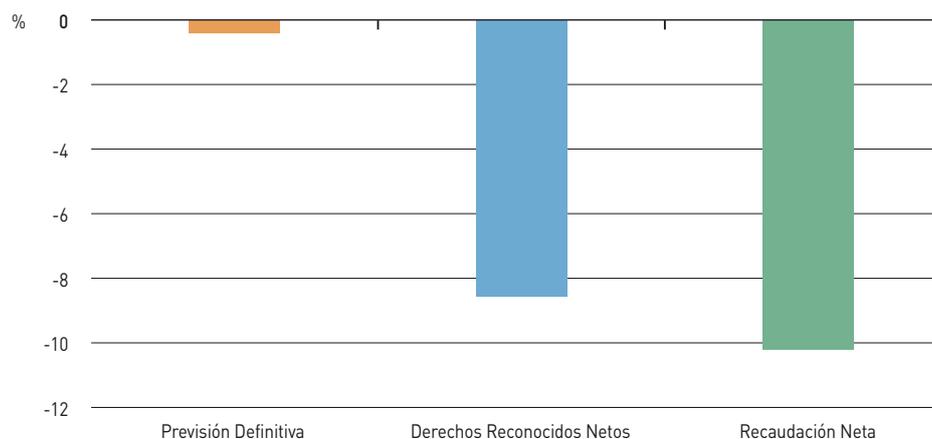
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del IFAPA alcanza un total de derechos reconocidos netos de 55.071.276,31 euros, lo que representa un 63,23% sobre la previsión definitiva [5,65 p.p. inferior al año anterior], y una recaudación neta de 53.663.897,14 euros, que equivale al 97,44% de los derechos reconocidos netos, 1,79 p.p. menos que en el ejercicio 2009.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	60.236	55.071	-8,57
% sobre Previsión Definitiva	68,88	63,23	-5,65 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	59.774	53.664	-10,22
% sobre Derechos Reconocidos Netos	99,23	97,44	-1,79 p.p.

Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2009-2010



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos de la Agencia Administrativa en los dos últimos años. En él se observa que, todas las magnitudes han experimentado un decrecimiento respecto al ejercicio anterior, siendo este decrecimiento del 0,40% en la previsión definitiva, del 8,57% en los derechos reconocidos netos, y del 10,22% en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

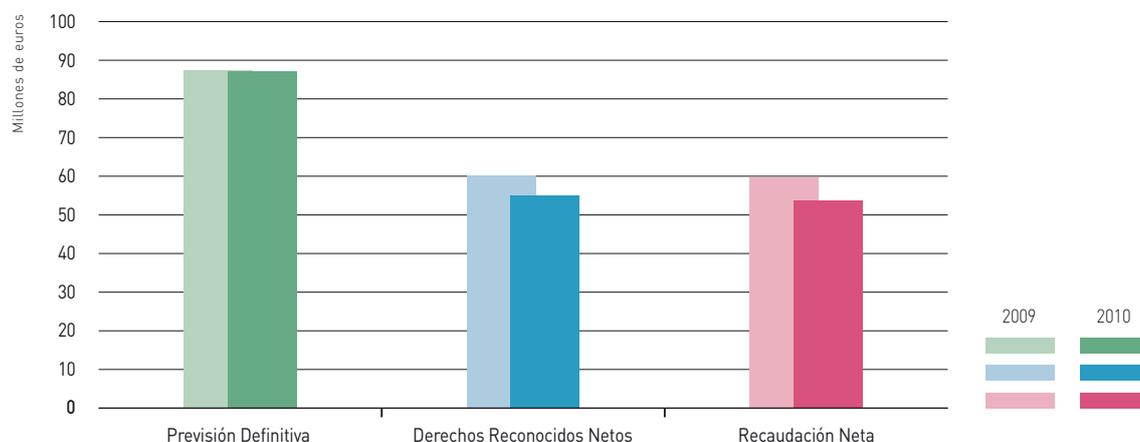
CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	181	815	868	1.150	863	1.132
Transferencias Corrientes	42.990	42.096	31.940	27.071	31.733	25.682
Ingresos Patrimoniales	-	-	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	43.171	42.912	32.808	28.222	32.596	26.814
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	44.280	44.191	27.375	26.774	27.125	26.774
TOTAL INGRESOS CAPITAL	44.280	44.191	27.375	26.774	27.125	26.774
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	87.452	87.103	60.183	54.995	59.721	53.588
Activos Financieros	-	-	53	76	53	76
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	53	76	53	76
TOTAL INGRESOS	87.452	87.103	60.236	55.071	59.774	53.664

Cifras en miles de euros

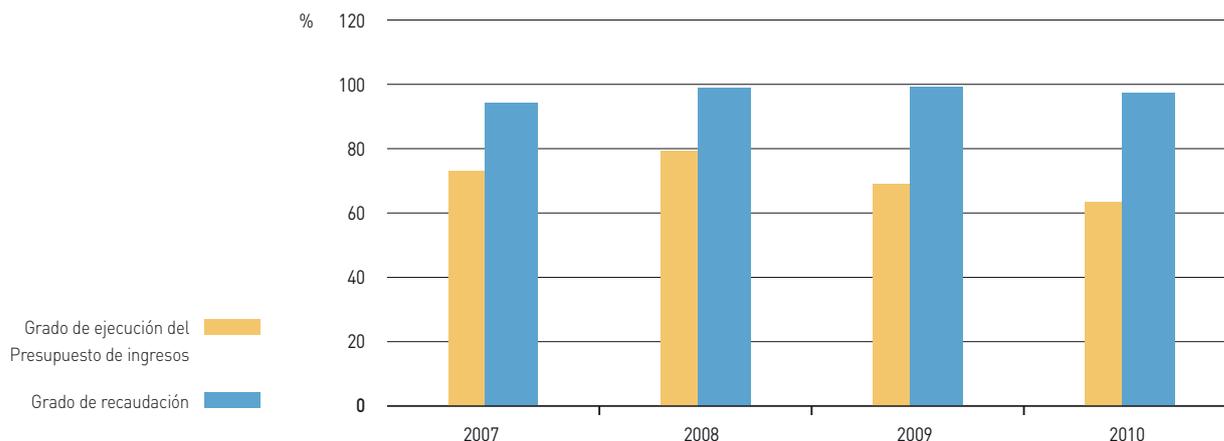
En 2010 el peso relativo de la recaudación neta por operaciones corrientes sobre el total de ingresos ha ascendido a un 49,97%, lo que supone 4,57 p.p. menos que en el ejercicio anterior, mientras que el peso relativo de las operaciones de capital ha sido de 49,89%, lo que ha supuesto un incremento con respecto al ejercicio 2009, en el que la recaudación neta por operaciones de capital representaba el 45,38% del total de derechos recaudados.

El gráfico siguiente muestra cómo ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios. En él se puede observar que, en términos absolutos, tanto la previsión definitiva como el reconocimiento de derechos y la recaudación, se han visto minorados de un ejercicio a otro.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2010



Tal y como se puede observar en el gráfico anterior, se continúa con la tendencia decreciente iniciada en el ejercicio 2009 respecto a 2008, tanto en el grado de ejecución como en el de recaudación. Así, el grado de ejecución del Presupuesto de ingresos que, en el ejercicio 2009 era de 68,88%, durante el ejercicio 2010 ha experimentado un decrecimiento, reconociéndose derechos por un 63,23% del total de la previsión definitiva. En cuanto al grado recaudación, entendiéndose por tal el porcentaje de derechos reconocidos netos que han llegado a recaudarse, ha disminuido respecto al ejercicio anterior, situándose en un 97,44%.

4.2. Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

El cuadro siguiente muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. En él se puede observar como al inicio se partía de un saldo inicial de 462.083,83 euros, los cuales corresponden a transferencias de capital por un importe de 250.260,91 euros, transferencias corrientes de 206.527,05 euros y en menor cantidad a tasas, precios públicos y otros ingresos por importe de 5.295,87 euros. Estos últimos han sufrido una rectificación por importe de 1.878,58 euros, por lo que el importe neto de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, el cual ha sido recaudado en su totalidad, ha ascendido a 460.205,25 euros.

Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DE DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	5.296	1.879	3.417	-
Transferencias Corrientes	206.527	-	206.527	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	211.823	1.879	209.944	-
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	250.261	-	250.261	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	250.261	-	250.261	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	462.084	1.879	460.205	-

Cifras en euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de esta Agencia Administrativa ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 54.235.978,14 euros (un 10,47% menos que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 52.635.761,93 euros, que supone un decremento interanual del 7,44%. El peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo ha descendido 7,00 p.p. respecto del ejercicio 2009 mientras que el peso relativo de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas netas ha crecido en 3,18 p.p. respecto a 2009, como recoge el siguiente cuadro.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

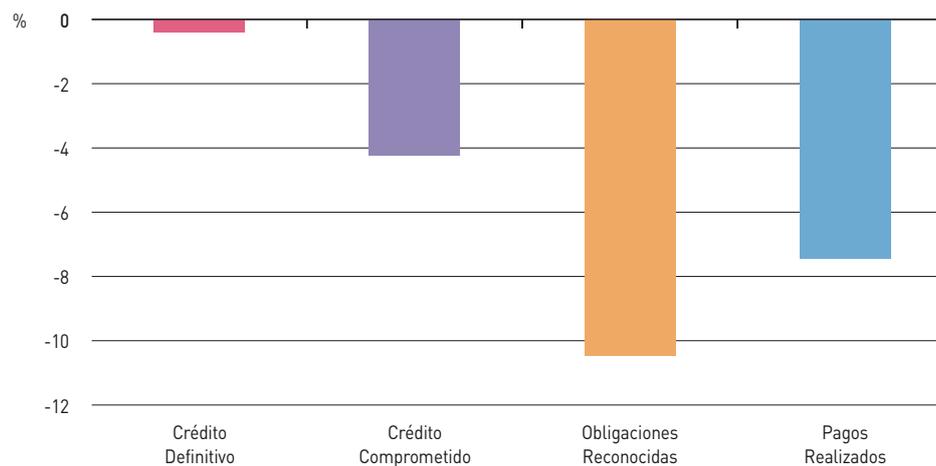
	2009	2010	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	60.579	54.236	-10,47
% sobre el Crédito Definitivo	69,27	62,27	-7,00 p.p.
PAGOS REALIZADOS	56.864	52.636	-7,44
% sobre las Obligaciones Reconocidas	93,87	97,05	3,18 p.p.

Cifras en miles de euros

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2009-2010



Al igual que en el ejercicio anterior, tanto los créditos definitivos como los comprometidos y las obligaciones y pagos realizados experimentan una variación interanual negativa en este ejercicio 2010, tal y como se puede observar en el gráfico anterior. En concreto, el crédito definitivo ha experimentado un decrecimiento del 0,40%, los créditos comprometidos experimentan un decremento del 4,22%, las obligaciones reconocidas disminuyen un 10,47% y los pagos materializados un 7,44%.

A continuación se desglosa, comparativamente, la ejecución del Presupuesto de gastos por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Gastos de Personal	34.843	35.274	32.138	32.997	32.138	32.997	32.118	32.935
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	8.283	7.519	6.686	5.930	6.325	5.352	5.602	5.329
Gastos Financieros	10	102	9	69	9	69	9	67
Transferencias Corrientes	36	16	36	9	36	9	36	9
TOTAL GASTOS CORRIENTES	43.171	42.912	38.869	39.005	38.508	38.427	37.766	38.341
Inversiones Reales	38.790	41.334	21.271	18.654	19.675	13.636	16.702	12.195
Transferencias de Capital	5.395	2.781	2.422	2.262	2.394	2.173	2.394	2.100
TOTAL GASTOS CAPITAL	44.185	44.115	23.693	20.915	22.070	15.809	19.097	14.295
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	87.357	87.027	62.562	59.920	60.578	54.236	56.863	52.636
Activos Financieros	95	76	1	-	1	-	1	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	95	76	1	-	1	-	1	-
TOTAL GASTOS	87.452	87.103	62.563	59.920	60.579	54.236	56.864	52.636

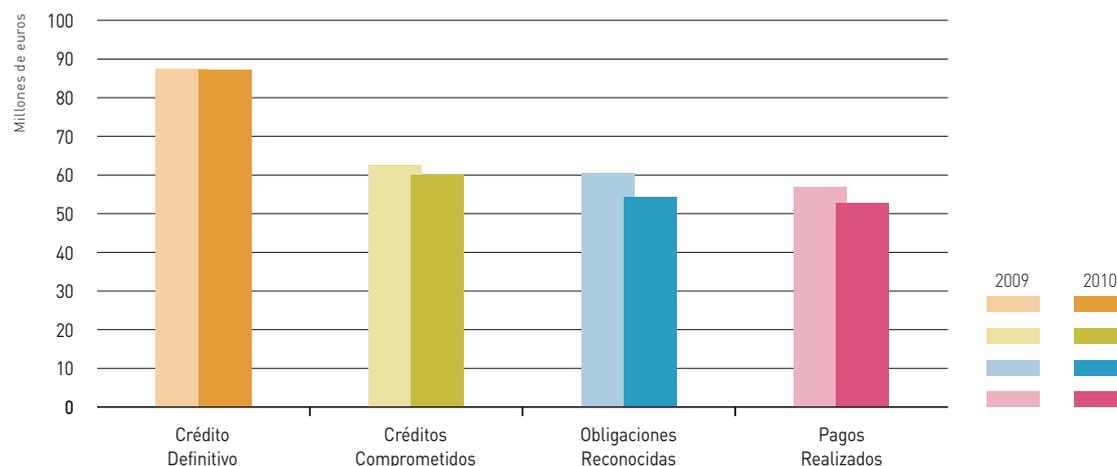
En términos globales, tal y como se deduce de la tabla anterior, del total de créditos definitivos se han comprometido el 68,79%, lo que supone un decremento de 2,75 p.p. con respecto al ejercicio anterior. Además, se ha reconocido un 62,27% de obligaciones sobre el total de créditos definitivos y se ha materializado el 97,05% de los pagos respecto a éstas.

Entrando en detalle, destaca la ejecución de los capítulos I y III, que alcanzan unos porcentajes del 93,54% y del 67,23%, respectivamente, en lo que a operaciones corrientes se refiere, siendo el capítulo IV en el que menos obligaciones se han reconocido respecto al crédito definitivo, aunque superior al 50% (en concreto, el 56,25%).

El grado de ejecución de las operaciones de capital (35,84%) ha sido inferior al de las operaciones corrientes (89,55%), siendo las transferencias de capital las que mayor grado de ejecución han presentado (78,16%). Finalmente, destaca el bajo grado de ejecución alcanzado en las inversiones reales (32,99%).

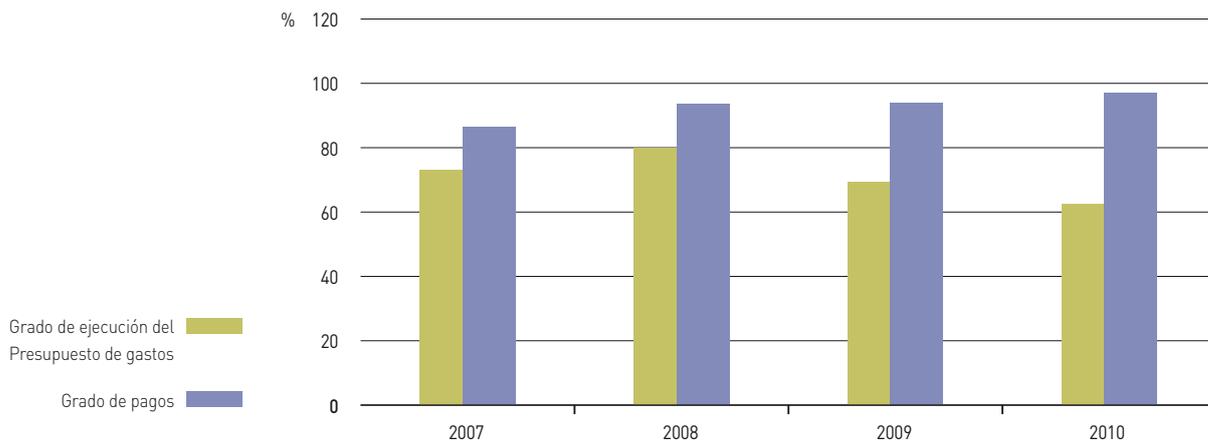
Si se realiza la comparativa con el ejercicio anterior, se deduce que se han reconocido menos obligaciones respecto al crédito definitivo en todos los capítulos, excepto en el capítulo I y en el VII, destacando la disminución experimentada en el capítulo IV, donde el grado de ejecución ha disminuido en 43,75 p.p. respecto al ejercicio anterior. Los únicos incrementos que se han producido han sido de 1,31 p.p. en el capítulo I y de 33,78 p.p. en el capítulo VII.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010



En el ejercicio 2010 se continúa con la tendencia decreciente en el grado de ejecución del Presupuesto de Gastos, alcanzándose en dicho ejercicio los niveles más bajos del período analizado. Por el contrario, el porcentaje de pagos materializados continúa creciendo de un ejercicio a otro, lo que se traduce en una mayor efectividad de la Agencia Administrativa a la hora de hacer frente a los pagos que ha comprometido a lo largo del ejercicio.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2010



5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

La situación de las obligaciones pendientes de pago, por capítulos presupuestarios, con origen en ejercicios anteriores, se expone en el siguiente cuadro.

Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	19.126	-	19.126	0
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	731.097	-	722.883	8.214
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	750.223	-	742.009	8.214
Inversiones Reales	2.991.625	-	2.972.892	18.732
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	2.991.625	-	2.972.892	18.732
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	3.741.848	-	3.714.901	26.947

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2010, se han realizado pagos por un 99,28% de las obligaciones pendientes, quedando un saldo final de 26.946,63 euros.

5.3. Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 40 del Texto refundido de la Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, para las cuatro próximas anualidades asciende a 10.116.781,99 euros. No obstante, se han adquirido compromisos con cargo a ejercicios posteriores hasta la anualidad 2019, por lo que el importe total comprometido asciende a 10.129.281,99 euros, correspondiendo un 17,77% a gastos corrientes y un 82,23% a gastos de capital.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2011	2012	2013	2014
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.224.836	536.940	22.883	2.500
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.224.836	536.940	22.883	2.500
Inversiones Reales	5.172.112	2.094.037	48.590	-
Transferencias de Capital	591.785	373.100	50.000	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	5.763.897	2.467.137	98.590	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	6.988.733	3.004.077	121.473	2.500

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos destinados a financiar operaciones corrientes, 22.142,04 euros irán destinados al arrendamiento de inmuebles para las dependencias administrativas de los servicios centrales del IFAPA; 2.500,00 euros anuales, desde la anualidad 2011 a la 2020, se destinaron al arrendamiento de una finca rústica en LOJA y 198.361,00 euros se comprometen para hacer frente a una encomienda para el mantenimiento de las fincas y cultivos agrícolas a realizar por el IFAPA. El resto se utiliza para llevar a cabo el mantenimiento de la sede de la Agencia Administrativa, su seguridad, limpieza, etc.

En cuanto a los compromisos adquiridos para financiar operaciones de capital, destacan los compromisos destinados al convenio con el CSIC para la realización del proyecto de excelencia AGR3105, al proyecto de tramitación, seguimiento y evaluación de proyectos de transferencia y formación, al proyecto de gestión de actuaciones de la oficina de transferencia de resultados del IFAPA, al proyecto de tramitación, seguimiento y evaluación de actividades financiadas por INIA, al convenio de colaboración UCO-IFAPA cubiertas vegetales de crucíferas y gramíneas y mejora de la calidad del suelo y aguas de escorrentía en olivar, al proyecto de seguimiento y control interno de gestión económica de proyectos de I+D+I, al proyecto de viabilidad del cultivo del mejillón, al convenio INIA, para la convocatoria de becas del INIA y de becas del proyecto de investigación de excelencia CICE, entre otros.

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

Al existir un único programa, la ejecución del mismo coincide con la del Presupuesto de gastos. Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos por programas que se acompaña como anexo a la memoria de la Junta de Andalucía.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2010

PROGRAMA 54D INVESTIGACIÓN, DESARROLLO Y FORMACIÓN AGRARIA Y PESQUERA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	35.243.678	35.274.261	32.997.029	-
	30.583		32.997.029	
Capítulo II	6.778.791	7.519.389	5.929.985	1.799.658
	740.598		5.352.138	
Capítulo III	-	102.187	68.696	-
	102.187		68.696	
Capítulo IV	16.000	16.000	9.000	-
	-		9.000	
Capítulo VI	31.849.640	41.334.401	18.653.569	7.314.739
	9.484.761		13.635.739	
Capítulo VII	2.567.000	2.780.764	2.261.896	1.014.885
	213.764		2.173.376	
Capítulo VIII	76.000	76.000	-	-
	-		-	
TOTAL PROGRAMA	76.531.109	87.103.002	59.920.174	10.129.282
	10.571.893		54.235.978	

Cifras en euros

De lo anterior se deduce que la práctica totalidad de las modificaciones presupuestarias contabilizadas han ido destinadas a incrementar el crédito inicialmente previsto del capítulo I, II, III, VI y VII, siendo el capítulo VI el que mayor peso tiene, en lo que a crédito definitivo se refiere (47,45%). No obstante, es el capítulo I en el que se alcanza un mayor porcentaje de créditos comprometidos y obligaciones reconocidas respecto al crédito definitivo. Finalmente, el 72,21% de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de anualidades futuras se han contabilizado en el capítulo VI, distribuyéndose el resto entre los capítulos II y VII.

El IFAPA, como Agencia Administrativa responsable del programa 54D: "Investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera", enmarcado en el grupo 5: "Producción de bienes públicos de carácter económico" y de la función 54: "Investigación, Innovación y Sociedad del Conocimiento" se planteó, como objetivos del ejercicio 2010, consolidar la estructura y funcionamiento del IFAPA, potenciar y promover los sectores agrario, pesquero y alimentario andaluces, contribuyendo a su modernización y a la mejora en la empleabilidad de los recursos humanos.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores. Así, en materia de investigación, desarrollo y formación agraria y pesquera, se incluyeron en el Presupuesto 13 indicadores, de los cuales 5 son indicadores de género que proporcionan información sobre la actividad que esta Agencia Administrativa desarrolla.

El contenido de estos indicadores hace referencia a la conservación y modernización de las instalaciones, a la modernización y equipamiento científico-técnico, a los empleos creados, a las becas del personal en formación, al personal contratado en I+D, a los proyectos de investigación, a los proyectos de cooperación público-privada, a las acciones de transferencia de tecnología, las actuaciones y programas de formación, los alumnos en cursos de formación y on line y a los asistentes a jornadas.

La situación de los libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello, se muestra en el cuadro siguiente:

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Inst. Andaluz de Invest. y Formac. Agraria	120.755	-	120.755

Cifras en euros

Existen libramientos pendientes de justificar correspondientes a las anualidades 2005, 2008 y 2009. Al comparar los libramientos pendientes de justificar del ejercicio para el cual se rinde la cuenta con el ejercicio inmediatamente anterior se observa que se ha mantenido el importe correspondiente al ejercicio 2005 y se han llevado a cabo, a lo largo de 2010, justificaciones de los libramientos pendientes de justificar de las anualidades 2006, 2007 y 2008. En concreto, del total pendiente correspondiente a las anualidades 2006 y 2007 se ha justificado su totalidad, mientras que de la anualidad 2008 se ha justificado el 83,98%.

Finalmente, el total de justificaciones pendientes del ejercicio 2009 ascendía a 9.638,42 euros, cifra que aumenta en 2010 en el que las justificaciones de ejercicios anteriores se situaron en 68.960,40 euros, debido al vencimiento del plazo de justificación a lo largo del ejercicio 2010 de determinados documentos de dicho ejercicio.

El IFAPA ha realizado actuaciones en los capítulos II, VI y VII cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada como son los gastos cofinanciados con FEADER (servicio 11), FEP (servicio 12), FSE (servicio 16), FEDER (servicio 17) y Transferencias finalistas (servicio 18).

5.5.

Estado de las Justificaciones

6.

Gastos de Financiación Afectada

En concreto, los gastos cofinanciados con FEADER y FEP se contabilizan en el capítulo VI, mientras que los gastos cofinanciados con FSE se distribuyen entre los capítulos VI y VII, los gastos cofinanciados con FEDER entre los capítulos II y VI y los cofinanciados con Transferencias Finalistas entre los capítulos II y VI.

Las actuaciones cofinanciadas con fondos europeos, han alcanzado un volumen de obligaciones reconocidas de 5.099.475,85 euros. En conjunto representan el 58,07% sobre los créditos comprometidos, de las cuales, el 86,51% se han pagado materialmente.

Por otro lado, las transferencias finalistas, presentan un volumen de obligaciones reconocidas de 5.101.640,44 euros, es decir el 88,18% sobre los créditos comprometidos, habiéndose materializado el pago del 96,91%.

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada Ejercicio 2010

CAPÍTULO/SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
II. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	645.243	645.243	641.214
Servicio 17	3.549	3.549	3.549
Servicio 18	641.695	641.695	637.665
VI. INVERSIONES REALES	13.675.934	9.343.750	8.530.855
Servicio 11	447.547	276.689	146.450
Servicio 12	183.316	178.626	178.626
Servicio 16	1.542.882	1.206.460	1.013.573
Servicio 17	6.358.528	3.222.028	2.886.074
Servicio 18	5.143.661	4.459.946	4.306.131
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	246.079	212.123	183.323
Servicio 16	246.079	212.123	183.323
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	14.567.256	10.201.116	9.355.392

Cifras en euros

En general, las obligaciones reconocidas han supuesto el 70,03% del crédito comprometido y de ellas, se han pagado el 91,71%.

7. Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica

7.1. Balance de Situación

El Balance es un estado de fondo que pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos masas patrimoniales: el activo y el pasivo.

El activo recoge los bienes y derechos de la entidad, así como los posibles gastos diferidos, mientras que el pasivo recoge las deudas exigibles por terceros y el patrimonio de la misma.

En este apartado se analiza el Balance desde una doble perspectiva: por un lado, se cuantifica la composición del Balance a 31 de diciembre del año 2010, y por otro, se compara la evolución, en términos de tasas de variación, con el Balance del ejercicio 2009.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica a 31 de diciembre del ejercicio 2010. Para cada una de las partidas que integran el Balance, se representan, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2010

ACTIVO	2010	%	PASIVO	2010	%
A. INMOVILIZADO	132.172	97,11	A. FONDOS PROPIOS	132.172	97,11
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	150	0,11	I. PATRIMONIO	117.703	86,48
2. Infraestructura y bienes de uso general	150	0,11	1. Patrimonio	117.703	86,48
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	92.523	67,98	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	14.469	10,63
1. Gastos de investigación y desarrollo	88.353	64,92	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.930	2,89
2. Propiedad industrial	10	0,01	III. ACREEDORES	3.930	2,89
3. Aplicaciones informáticas	277	0,20	1. Acreedores presupuestarios	1.627	1,20
6. Otro inmovilizado inmaterial	3.883	2,85	2. Acreedores no presupuestarios	879	0,65
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	39.371	28,93	3. Administraciones públicas	1.398	1,03
1. Terrenos y construcciones	9.543	7,01	4. Otros acreedores	26	0,02
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	22.799	16,75			
3. Utillaje y mobiliario	2.041	1,50			
4. Otro inmovilizado	4.988	3,66			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	128	0,09			
1. Cartera de valores a largo plazo	128	0,09			
C. ACTIVO CIRCULANTE	3.930	2,89			
II. DEUDORES	1.488	1,09			
1. Deudores presupuestarios	1.407	1,03			
2. Deudores no presupuestarios	81	0,06			
IV. TESORERÍA	2.442	1,79			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	136.102	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	136.102	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del Balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 97,11%, porcentaje que equivale a un importe de 132.171.868,66 euros. El Activo Circulante, con un montante de 3.929.922,14 euros, representa el 2,89% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación con mayor representatividad es Inmovilizaciones Inmateriales, con un peso del 67,98% sobre el total, correspondiendo casi en su totalidad a la partida de Gastos de Investigación y Desarrollo. Asimismo, la partida correspondiente a Instalaciones Técnicas y Maquinaria es la más significativa dentro del grupo de Inmovilizaciones Materiales, alcanzando un importe de 22.799.107,94 euros, que representa el 16,75% del total del activo.

En el Activo Circulante destaca la Tesorería con un importe de 2.441.784,48 euros, cifra que equivale al 1,79% del total.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 132.171.868,66 euros (97,11%) los de mayor participación, de los cuales corresponden a Patrimonio 117.702.710,12 euros, el 86,48%.

Por su parte, los Acreedores a Corto Plazo, ascienden a 3.929.922,14 euros, representando el 2,89% del pasivo. Asimismo, destaca dentro de este grupo la importancia de la agrupación Acreedores Presupuestarios, alcanzando un importe de 1.627.162,84 euros, que representa el 1,20%.

A continuación, se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el Balance respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el Balance en el ejercicio 2010 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación. El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el activo del Balance de situación, sus importes en el ejercicio 2009 y 2010 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2009-2010

ACTIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	132.172	118.536	11,50
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	150	150	0,00
2. Infraestructura y bienes de uso general	150	150	0,00
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	92.523	81.644	13,32
1. Gastos de investigación y desarrollo	88.353	77.697	13,71
2. Propiedad industrial	10	10	0,00
3. Aplicaciones informáticas	277	176	57,29
6. Otro inmovilizado inmaterial	3.883	3.761	3,24
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	39.371	36.614	7,53
1. Terrenos y construcciones	9.543	8.926	6,91
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	22.799	21.027	8,43
3. Utillaje y mobiliario	2.041	1.996	2,28
4. Otro inmovilizado	4.988	4.665	6,92
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	128	128	0,00
1. Cartera de valores a largo plazo	128	128	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	3.930	5.552	-29,21
II. DEUDORES	1.488	467	218,44
1. Deudores presupuestarios	1.407	462	204,57
2. Deudores no presupuestarios	81	5	1.441,27
IV. TESORERÍA	2.442	5.085	-51,98
TOTAL GENERAL (A+B+C)	136.102	124.088	9,68

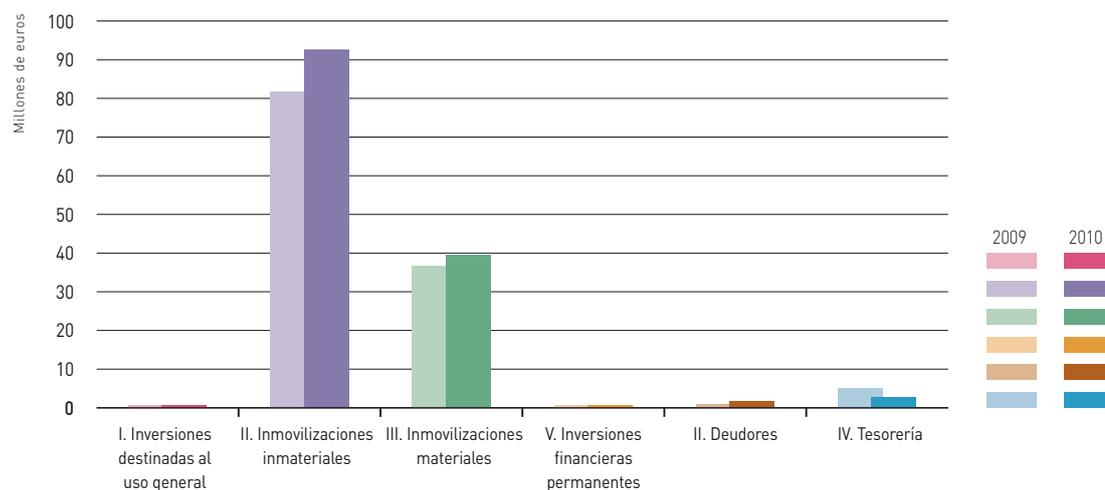
Cifras en miles de euros

El activo ha registrado en el ejercicio 2010 una tasa de variación positiva del 9,68%. Este incremento se justifica en el crecimiento de la agrupación Inmovilizaciones Inmateriales, en un 13,32% respecto al ejercicio anterior, así como en el registrado en la partida Inmovilizaciones Materiales, que ha aumentado un 7,53%. Sin embargo, las partidas Inversiones Destinadas al Uso General e Inversiones Financieras Permanentes no han tenido variación alguna respecto a 2009. En su conjunto, el Activo Fijo ha experimentado un incremento del 11,50% respecto al año anterior.

En cuanto al Activo Circulante, la mayor variación se ha producido en la partida correspondiente a Tesorería, con una tasa de variación negativa del 51,98%. Dentro de la partida de Deudores, tanto los Presupuestarios como los no presupuestarios, presentan tasas de variación positiva del 204,57% y del 1441,27% respectivamente. El Activo Circulante, en su conjunto, ha descendido en un 29,21%.

En el siguiente gráfico se representa la variación que han experimentado las agrupaciones que conforman el activo del Balance.

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2009-2010



Con respecto al pasivo del Balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como la evolución en términos de tasas de variación para los ejercicios 2009 y 2010.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2009-2010

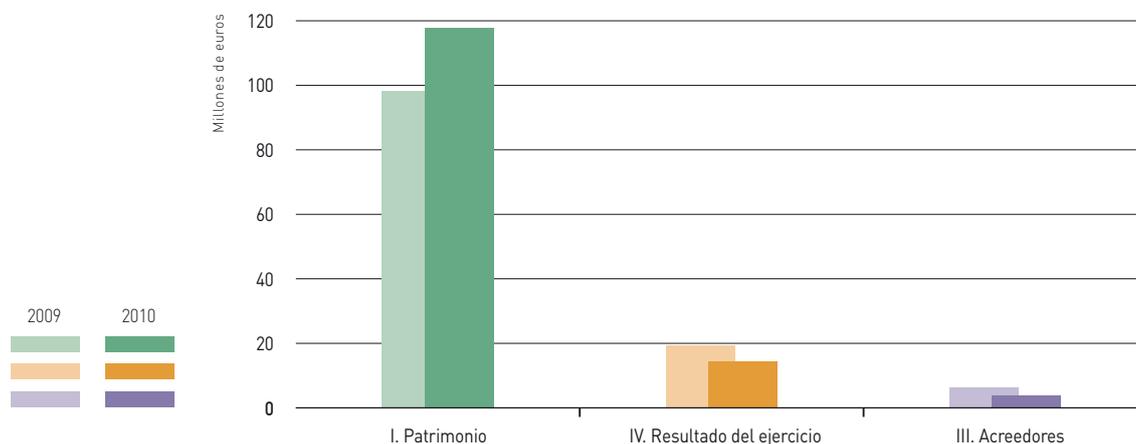
PASIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	132.172	117.703	12,29
I. PATRIMONIO	117.703	98.369	19,65
1. Patrimonio	117.703	98.369	19,65
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	14.469	19.333	-25,16
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.930	6.385	-38,45
III. ACREEDORES	3.930	6.385	-38,45
1. Acreedores presupuestarios	1.627	3.742	-56,51
2. Acreedores no presupuestarios	879	1.163	-24,39
3. Administraciones públicas	1.398	647	115,94
4. Otros acreedores	26	833	-96,89
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	136.102	124.088	9,68

Cifras en miles de euros

El pasivo ha experimentado un aumento del 9,68%. Esta variación se justifica por el aumento registrado en los Fondos Propios, en un 12,29%, ya que el grupo de los Acreedores a Corto Plazo ha descendido en un 38,45%.

En cuanto a las partidas que componen la agrupación Acreedores a Corto Plazo, destacar el incremento de la partida Administraciones Públicas en un 115,94%. Mientras que para el resto de partidas que componen la agrupación, han registrado tasas de variación negativas.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2009-2010



Respecto a los Fondos Propios, la partida correspondiente a Patrimonio ha aumentado, en términos de tasa de variación, en un 19,65%. En cuanto al Resultado del Ejercicio, se ha producido una disminución de la tasa de variación del 25,16%.

7.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial es un estado de flujos que muestra cuál ha sido dicho resultado para una entidad y período concreto.

El concepto y significado de esta magnitud se establecen en el documento número 7 de Principios Contables Públicos "Información económico-financiera pública". Según el mismo, el Resultado Económico-Patrimonial de un ejercicio "es la variación, de los Fondos Propios de la entidad producida en dicho período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria".

Esta variación se determina por diferencia entre dos corrientes: una positiva, formada por los ingresos y ganancias, y otra negativa, compuesta por los gastos y pérdidas.

Seguidamente se analiza la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, desde una doble perspectiva: por un lado, se examina la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2010, y por otro, se comparan con los alcanzados en el ejercicio 2009.

El siguiente cuadro refleja la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica para el ejercicio 2010 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a 31 de diciembre 2010

DEBE	2010	%	HABER	2010	%
GASTOS	40.602	100,00	INGRESOS	55.071	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	38.418	94,62	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.038	1,89
A. Gastos de personal	32.997	81,27	A. Ingresos tributarios	33	0,06
A1. Sueldos, salarios y asimilados	26.033	64,12	A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	33	0,06
A2. Cargas sociales	6.964	17,15	B. Prestaciones de servicios	1.006	1,83
E. Otros gastos de gestión	5.352	13,18	B1. Precios públicos por prestación de serv. o realización de activid.	1.006	1,83
E1. Servicios exteriores	5.305	13,07	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	112	0,20
E2. Tributos	47	0,12	A. Reintegros	35	0,06
F. Gastos financieros y asimilables	69	0,17	C. Otros ingresos de gestión	77	0,14
F1. Por deudas	69	0,17	C1. Ingresos accesorios y otros corriente	77	0,14
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.182	5,38	F. Otros intereses e ingresos asimilados	0	0,00
B. Subvenciones corrientes	9	0,02	F1. Otros intereses	0	0,00
C. Transferencias de capital	2.096	5,16	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	53.845	97,77
D. Subvenciones de capital	77	0,19	A. Transferencias corrientes	26.518	48,15
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	2	0,00	B. Subvenciones corrientes	553	1,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	2	0,00	C. Transferencias de capital	22.595	41,03
			D. Subvenciones de capital	4.179	7,59
			4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	76	0,14
			C. Ingresos extraordinarios	76	0,14
AHORRO	14.469		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y Producción Ecológica ha tenido un Resultado positivo en el ejercicio 2010 de 14.469.158,54 euros.

De los ingresos, el 97,77% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de Corriente el 49,15%, por un importe de 27.070.782,74 euros, y el resto, 26.773.812,30 euros de Capital, cifra que supone el 48,62%.

Los Gastos de funcionamiento representan el 94,62% del total de gastos de la entidad, siendo las partidas más significativas los Gastos de Personal y los Servicios Exteriores que suponen el 81,27% y el 13,07%, respectivamente. Completan la partida de gastos, con el 5,38%, la de Transferencias y Subvenciones, por 2.182.376,43 euros, correspondientes casi en su totalidad a las Transferencias de Capital.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2009-2010

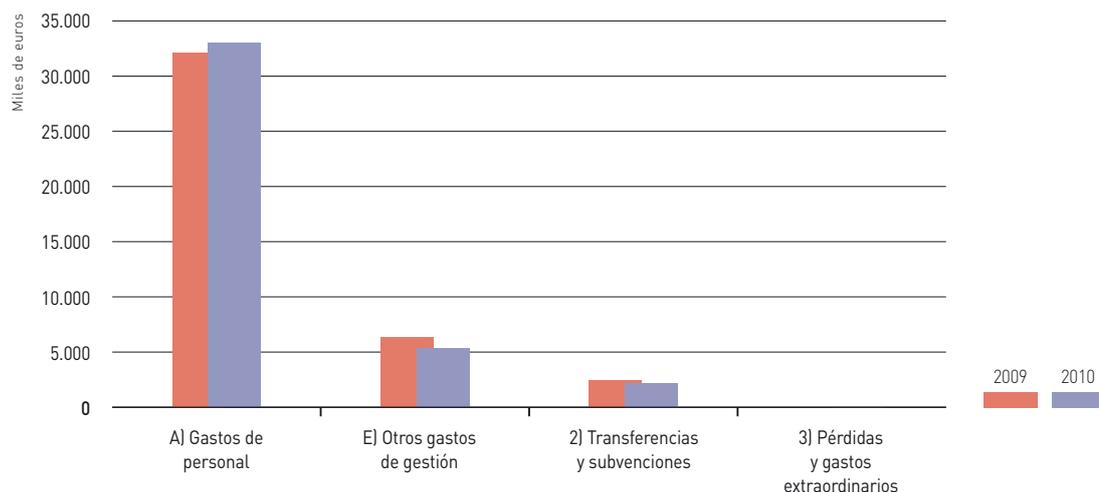
DEBE	2010	2009	Variación Interanual
GASTOS	40.602	40.902	-0,73
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	38.418	38.472	-0,14
A. Gastos de personal	32.997	32.138	2,67
A1. Sueldos, salarios y asimilados	26.033	25.581	1,77
A2. Cargas sociales	6.964	6.556	6,22
E. Otros gastos de gestión	5.352	6.325	-15,39
E1. Servicios exteriores	5.305	6.245	-15,06
E2. Tributos	47	80	-40,74
F. Gastos financieros y asimilables	69	9	634,63
F1. Por deudas	69	9	634,63
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.182	2.430	-10,20
B. Subvenciones corrientes	9	36	-75,00
C. Transferencias de capital	2.096	2.165	-3,18
D. Subvenciones de capital	77	229	-66,32
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	2	-	100,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	2	-	100,00
AHORRO	14.469	19.333	-25,16

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2009, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. Tanto los gastos como los ingresos han disminuido respecto al año 2009, en un 0,73% y en un 8,57%, respectivamente. El mayor descenso de los ingresos respecto de los gastos ha generado un ahorro en el ejercicio 2010 de 14.469.158,54 euros, inferior al del ejercicio anterior en 4.864.330,24 euros, lo que supone una variación negativa del 25,16% respecto al año 2009.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que los grupos Gastos de funcionamiento y Transferencias y Subvenciones, han disminuido en un 0,14%, y en un 10,20% respectivamente; en segundo lugar, que las Pérdidas y Gastos Extraordinarios registraron una tasa de variación positiva del 100%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2009-2010



En el siguiente cuadro se refleja la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2009-2010

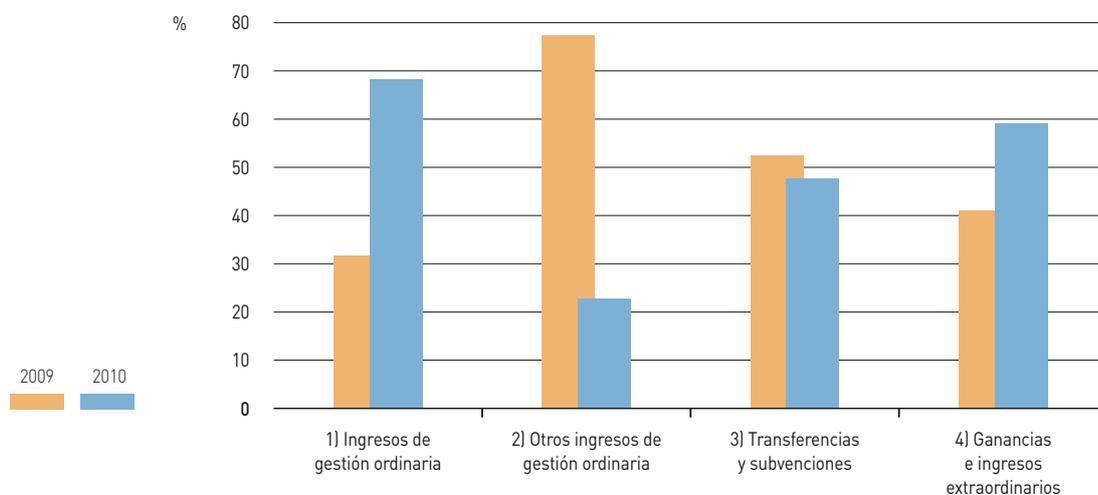
HABER	2010	2009	Variación Interanual
INGRESOS	55.071	60.236	-8,57
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	1.038	484	114,65
A. Ingresos tributarios	33	44	-26,03
A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	33	44	-26,03
B. Prestaciones de servicios	1.006	439	128,84
B1. Precios públicos por prestación de serv. o realiz. activid.	1.006	439	128,84
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	112	384	-70,72
A. Reintegros	35	127	-72,33
C. Otros ingresos de gestión	77	250	-69,06
C1. Ingresos accesorios y otros corriente	77	250	-69,06
F. Otros intereses e ingresos asimilados	-	7	-100,00
F1. Otros intereses	-	7	-100,00
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	53.845	59.315	-9,22
A. Transferencias corrientes	26.518	31.940	-16,98
B. Subvenciones corrientes	553	-	100,00
C. Transferencias de capital	22.595	26.838	-15,81
D. Subvenciones de capital	4.179	537	678,07
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	76	53	44,14
C. Ingresos extraordinarios	76	53	44,14
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2010, los ingresos han registrado en términos globales, una tasa de variación negativa del 8,57% respecto al año 2009. No obstante, destacan las tasas de variación positivas de los subgrupos Ingresos de Gestión Ordinaria, del 114,65%, y el de Ganancias e Ingresos Extraordinarios, con el 44,14%. De otro lado, los subgrupos Otros Ingresos de Gestión Ordinaria y Transferencias y Subvenciones, han experimentado una disminución de la tasa de variación del 70,72% y del 9,22% respectivamente.

Por último, el gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica mediante la comparación de sus valores en cada ejercicio.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos



7.3.

Cuadro de Financiación

El Cuadro de Financiación muestra separadamente los orígenes y las aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste, es decir, completa el Balance ofreciendo información sobre la procedencia de los recursos obtenidos durante el ejercicio 2010 por el Instituto Andaluz de Investigación y Formación Agraria, Pesquera, Alimentaria y de la Producción Ecológica así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2009, el capital circulante disminuyó en 342.883,86 euros mientras que en el ejercicio 2010 se ha producido un aumento de 833.419,59 euros. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

La existencia en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, de una columna en la que se recoge la tasa de variación interanual, nos permite realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2009 y 2010.

El total Aplicaciones ha registrado una tasa de variación negativa del 10,43%, respecto al ejercicio anterior. Esta variación surge como consecuencia de la disminución producida en todos los grupos en los que el total Fondos Aplicados se compone. Así, analizando la composición de los mismos, es de destacar la tasa de variación negativa registrada en las Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado, con un descenso del 30,53%, donde las Inversiones Financieras son las únicas que presentan una tasa de variación positiva, del 32,67%, y en los Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión, con una disminución del 0,73%, destacando dentro de éstos, el descenso de las Transferencias y Subvenciones y de los Tributos, con tasas de variación negativas del 10,20% y del 40,74%, respectivamente.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	40.602	40.902	-0,73
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	5.305	6.245	-15,06
d) Tributos	47	80	-40,74
e) Gastos de personal	32.997	32.138	2,67
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	2.182	2.430	-10,20
h) Gastos financieros	69	9	634,63
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	2	-	100,00
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	13.706	19.728	-30,53
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	10.879	14.781	-26,40
c) I. Materiales	2.757	4.894	-43,67
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	70	53	32,67
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. CANCELACIÓN O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	54.308	60.631	-10,43
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	833	-	100,00

Respecto al total de los Fondos Obtenidos, el resultado registrado ha sido una tasa de variación negativa del 8,54%, siendo casi en su totalidad derivados de los Recursos Procedentes en Operaciones de Gestión. Las partidas, Transferencias y Subvenciones y Otros Ingresos de Gestión Corriente e Ingresos Excepcionales, han disminuido en un 9,22% y en 56,17%, respectivamente, mientras que las Tasas, Precios Públicos y Contribuciones Especiales han aumentado un 114,65%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	55.071	60.236	-8,57
a) Ventas	-	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	1.038	484	114,65
f) Transferencias y subvenciones	53.845	59.315	-9,22
g) Ingresos financieros	-	7	-100,00
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	188	429	-56,17
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-	-
2. COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. INCREMENTOS DIRECTOS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-	-
4. DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
5. ENAJENACIONES Y OTRAS BAJAS DE INMOVILIZADO	70	52	35,22
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	70	52	35,22
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	55.142	60.288	-8,54
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	343	-100,00

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2009-2010

	2010		2009	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	1.023	2	-	413
a) Presupuestarios	947	2	-	299
b) No presupuestarios	76	-	-	115
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	1.201	2.361	1.696	407
a) Presupuestarios	47	1.548	794	17
b) No presupuestarios	284	-	104	-
c) Administraciones públicas	62	813	797	48
d) Cobros pendientes de aplicación	808	-	-	343
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	-	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	6.312	2.696	6.118	6.155
7. TESORERÍA	-	2.643	-	1.180
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de créditos	-	2.643	-	1.180
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	8.535	7.702	7.814	8.157
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	833	-	-	343

Cifras en miles de euros