

INSTITUTO ANDALUZ DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

MEMORIA / Ejercicio 2010

INSTITUTO ANDALUZ DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

MEMORIA / Ejercicio 2010

1. Organización

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales se crea mediante la Ley 10/2006, de 26 de diciembre, como Organismo Autónomo de carácter administrativo de la Junta de Andalucía, con personalidad jurídica y patrimonio propios, independientes de la Junta de Andalucía, de conformidad con lo previsto en el artículo 4.1 de la LGHP, actual TRLGHP, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, y aprueba sus estatutos mediante el Decreto 34/2008, de 5 de febrero.

En el citado Decreto se configura al Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, como una Agencia Administrativa de las previstas en el artículo 54.2.a) de la Ley 9/2007, de 22 de octubre, de la Administración de la Junta de Andalucía.

Para el cumplimiento de sus fines, esta Agencia queda adscrita a la Consejería de Empleo, como competente en materia de seguridad y salud laborales, y bajo la autoridad superior del titular de aquélla, que ejerce sobre ella las facultades de dirección, control y tutela que le atribuye la normativa de la Comunidad Autónoma de Andalucía y el resto del ordenamiento jurídico.

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales (IAPRL) tiene como fines generales:

- Fomentar, difundir y enriquecer la cultura laboral preventiva en Andalucía.
- Analizar y estudiar las condiciones de seguridad y salud laboral en Andalucía, sin perjuicio de las atribuidas a la Administración competente en materia de prevención de riesgos laborales.
- Analizar y estudiar la siniestralidad laboral, con referencia a la accidentalidad y a las enfermedades profesionales.
- Formar en materia de prevención de riesgos laborales e implantar programas de formación en sectores productivos, con especial atención a pymes, colectivos en situación de mayor riesgo y trabajadores autónomos.
- Organizar campañas de difusión de la cultura de la prevención en el ámbito laboral entre empresas y personas trabajadoras.
- Crear foros de encuentro de los agentes implicados en seguridad y salud laborales, para debates, propuestas y consultas.
- Informar y asesorar en materia de prevención de riesgos laborales en sectores productivos, con especial atención a pymes, colectivos en situación de mayor riesgo y trabajadores autónomos.
- Establecer canales de estudio e investigación que sirvan de soporte a la política pública andaluza de seguridad y salud laborales.

- Apoyar iniciativas y programas de interés social en materia de seguridad y salud laboral.
- Realizar un seguimiento de la incidencia de las enfermedades profesionales en Andalucía.
- Divulgar recomendaciones de carácter técnico.
- Formar a nuevos empresarios.

Los órganos de gobierno del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales son:

- La Presidencia, que corresponde a la persona titular de la Consejería a la que se encuentre adscrito el Instituto, ostentando la representación del mismo y presidiendo el Consejo General.
- El Consejo General, órgano superior que ejerce su alta dirección, gobierna el Instituto y establece sus directrices de actuación. Dentro del Consejo General tienen representación los agentes económicos y sociales más representativos de Andalucía.
- La Dirección-Gerencia, que ejerce la dirección, coordinación y control de las actividades del Instituto, ejecutando los acuerdos del Consejo General, siendo además el órgano competente para autorizar los gastos, adquirir los compromisos, contraer las obligaciones y ordenar los pagos del Instituto.

Además de los órganos de gobierno mencionados, existe una Unidad de Prevención de Riesgos Laborales, que se constituye como órgano de asesoramiento y formación del Instituto, para proponer la planificación y realización de actividades de información, formación y asesoramiento en materia de prevención de riesgos laborales en los diversos sectores productivos que así lo acuerden.

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 IAPRL al cierre del ejercicio 2010 es de 7.410.364,67 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio 2009, en el que se obtuvo un resultado presupuestario de 3.897.622,04 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior, resulta como consecuencia del aumento del 19,48% del importe de los derechos reconocidos netos y de la disminución del 39,64% de las obligaciones reconocidas netas.

Al igual que ocurría en el ejercicio anterior, durante 2010 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido superior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un ahorro de 6.402.035,64 euros, frente al obtenido en 2009, que ascendía a 4.220.649,69 euros. Este incremento experimentado, del 51,68%, se debe principalmente a que, los derechos reconocidos netos han aumentado un 12,66% y las obligaciones han disminuido un 29,48%, ambos en operaciones corrientes.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2010

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	10.220	2.812	7.408
2. Operaciones con activos financieros	2	-	2
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)			7.410
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)			7.410

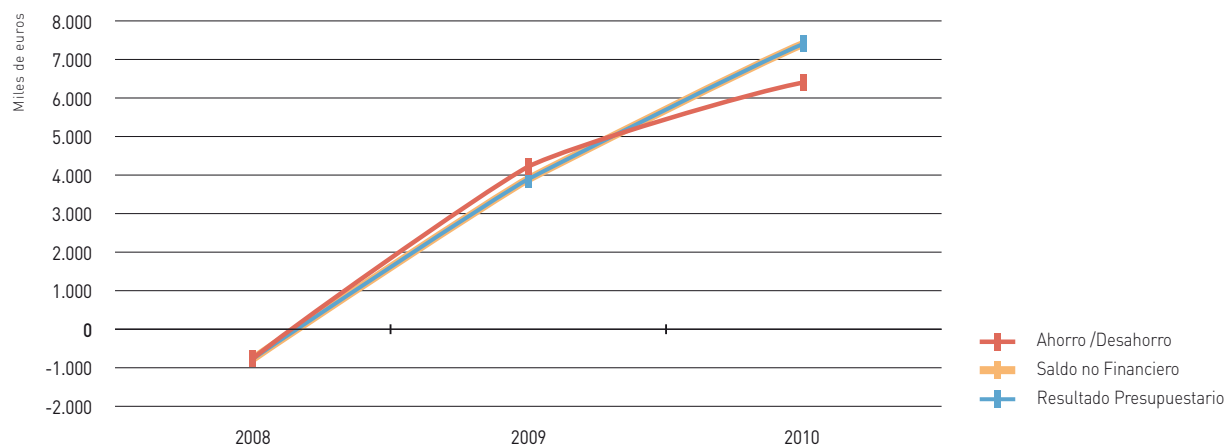
Cifras en miles de euros

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	630.379
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	709.391
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	9.158.224	III. Gastos Financieros	-
IV. Transferencias Corrientes	-	IV. Transferencias Corrientes	1.416.419
V. Ingresos Patrimoniales	-		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.158.224	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.756.188
AHORRO	6.402.036		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	55.627
VII. Transferencias de Capital	1.062.000	VII. Transferencias de Capital	-
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.062.000	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	55.627
SALDO NO FINANCIERO	7.408.408		
VIII. Activos Financieros	1.957	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	7.410.365		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			7.410.365

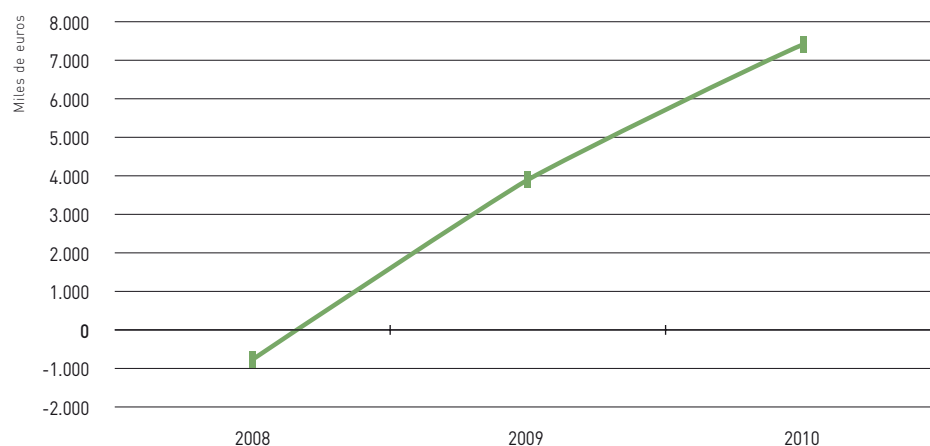
Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2008-2010



En el ejercicio 2010, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros, por lo que el saldo presupuestario, de igual importe que el resultado presupuestario, es positivo, tal y como se aprecia en el gráfico siguiente.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2008-2010



Por tanto, como se observa en el gráfico, la ejecución del Presupuesto del IAPRL continúa con una situación de superávit presupuestario.

2.2.

Estado de la Tesorería

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2010

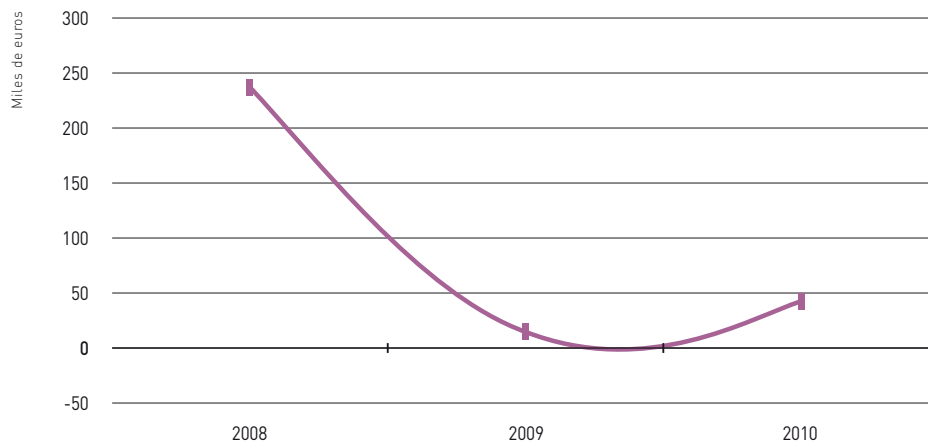
CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	9.814.783
(+) del Presupuesto corriente	4.307.327
(+) de Presupuestos cerrados	557.321
(+) de operaciones no presupuestarias	4.950.136
2. Pagos	9.772.203
(+) del Presupuesto corriente	2.678.730
(+) de Presupuestos cerrados	1.879.756
(+) de operaciones no presupuestarias	5.213.717
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	42.580
4. Saldo inicial de Tesorería	251.778
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	294.358

Cifras en euros

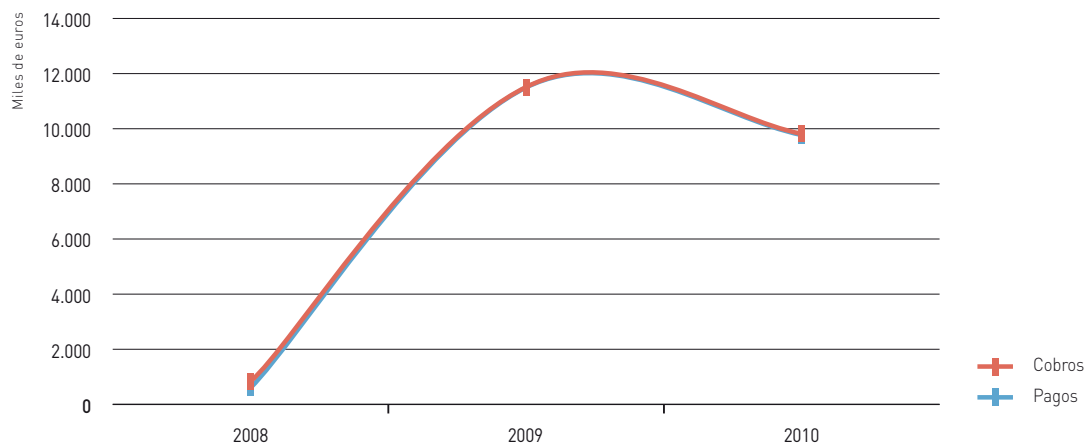
Durante el ejercicio 2010 los pagos realizados por la Tesorería han sido inferiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, decrementos respecto al ejercicio anterior, en torno al 15%. Se ha recaudado el 13,32% de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores y se ha pagado la totalidad de las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores.

La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de tesorería de 42.580,06 euros, el cual se ha visto disminuido en un 189,89% respecto a 2009. Esto unido a que se partía de un saldo inicial de 251.778,06 euros, al cierre del ejercicio ha proporcionado un saldo final de la tesorería de 294.358,12 euros, lo que supone un incremento de los fondos líquidos respecto a 2009 del 16,91%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2008-2010



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2008-2010



2.3. Remanente de Tesorería

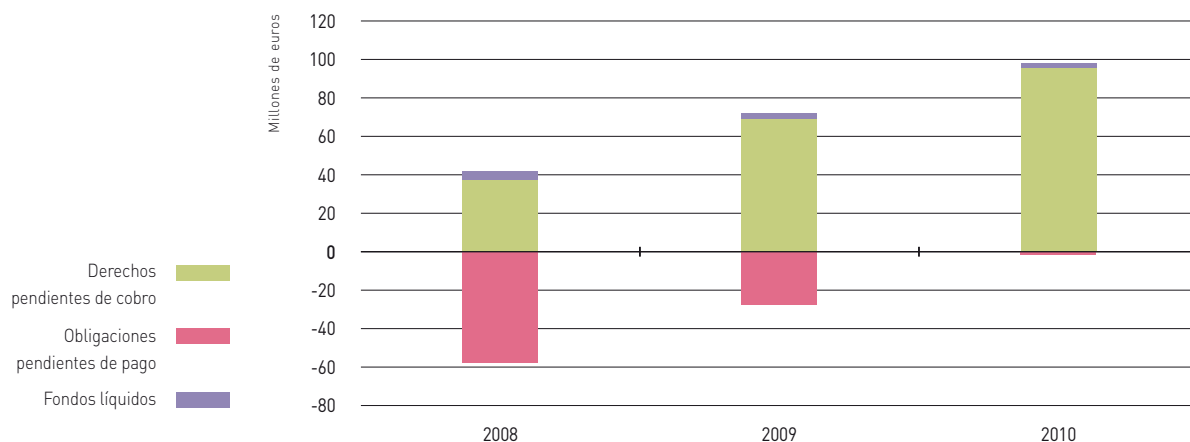
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2010

CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	10.196.295
- (+) del Presupuesto corriente	5.914.854
- (+) de Presupuestos cerrados	3.628.241
- (+) de operaciones no presupuestarias	653.200
- (-) de dudoso cobro	-
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	181.303
- (+) del Presupuesto corriente	133.085
- (+) de Presupuestos cerrados	-
- (+) de operaciones no presupuestarias	48.218
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	294.358
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	10.309.350

Cifras en euros

Dando cumplimiento a lo previsto 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 en función del Remanente de Tesorería obtenido por esta Agencia Administrativa, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones a favor del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales a los correspondientes derechos a cobrar en la contabilidad de éste, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho Remanente de Tesorería. No obstante, no ha sido posible regularizar las obligaciones a favor de la Agencia, por lo que se ha practicado una retención de crédito con cargo al ejercicio 2011 por un importe de 10.309.349,72 euros.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2008-2010



Como se puede observar en el gráfico anterior, el importe de los derechos pendientes de cobro ha sido superior al importe de las obligaciones pendientes de pago a lo largo del último ejercicio. En concreto, en el ejercicio 2010 con los derechos pendientes de cobro se podrá hacer frente a la totalidad de las obligaciones pendientes de pago que tiene la Agencia. Las existencias finales en la Tesorería al cierre del ejercicio, también dan cobertura al 100,00% de las obligaciones.

Teniendo en cuenta los dos últimos ejercicios, se aprecia un aumento de los derechos pendientes de cobro del 113,28%, pasando de 4.780.638,77 euros en 2009 a 10.196.294,85 euros en 2010, correspondiendo el 58,01% a derechos pendientes del ejercicio corriente, el 35,58% a ejercicios cerrados y el 6,41% a operaciones no presupuestarias. No obstante, las obligaciones pendientes de pago se han visto minoradas, pasando de 1.904.729,33 euros a 181.303,25 euros, lo que supone un decremento del 90,48% con respecto al ejercicio anterior. Por su parte, los fondos líquidos se han visto incrementados en un 16,91% respecto al ejercicio 2009.

El patrimonio del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales ha experimentado un decremento del pasivo y un incremento del activo. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2010 de 5.511.907,11 euros, lo que supone un aumento con respecto al incremento registrado en el ejercicio anterior del 47,69%. Por su parte, en la variación neta de pasivos la minoración ha sido del 88,64%, pasando de -913.626,33 euros en 2009 a -1.723.426,08 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	55.627
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	42.580
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	5.128.830
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	286.826
TOTAL INCREMENTOS	5.513.864
DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	1.957
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	
TOTAL DE DISMINUCIONES	1.957
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	5.511.907

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	23.244
TOTAL INCREMENTOS	23.244
DISMINUCIONES	
CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	1.746.671
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	
TOTAL DE DISMINUCIONES	1.746.671
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-1.723.426

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componente más significativa, en las variaciones de activos, el aumento del saldo de los derechos pendientes de cobro (5.128.830,14 euros) y el de las operaciones extrapresupuestarias deudoras (286.825,94 euros). En la variación de pasivos hay que destacar la disminución del saldo de las obligaciones pendientes de pago, por importe de 1.746.670,57 euros.

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

El Presupuesto del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, para el ejercicio 2010, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 7.600.000,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 100.000,00 euros, dando lugar a un crédito definitivo de 7.700.000,00 euros. El crédito inicial no ha sufrido variaciones respecto al ejercicio anterior, no obstante existe un incremento del 1,32% del crédito definitivo debido a la contabilización de las modificaciones presupuestarias.

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

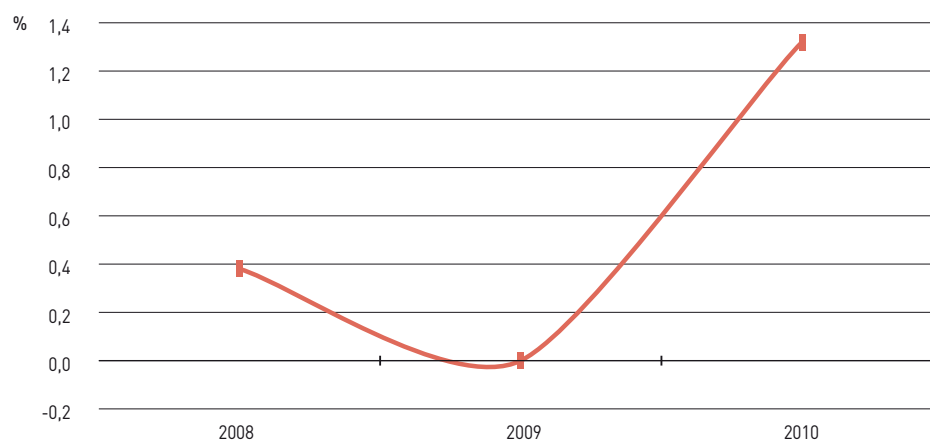
	2009	2010	Variación interanual
Crédito Inicial	7.600	7.600	-
Modificaciones	-	100	(*)
Crédito Definitivo	7.600	7.700	1,32
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	-	1,32	1,32 p.p.

Cifras en miles de euros

(*) No procede

Mientras que en el ejercicio 2009, el peso de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial fue nulo, durante el ejercicio 2010, tal y como se ha comentado con anterioridad, alcanzó el 1,32%, lo que se debe principalmente a las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2008-2010



3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2009 y 2010. Durante 2010 se han contabilizado generaciones cuya aprobación es competencia del titular de la consejería competente en materia de Hacienda por importe de 100.000,00 euros y transferencias de créditos, aunque su incidencia en el conjunto del Presupuesto ha sido nula dado su carácter interno, por importe de 5.000,00 euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior del 99,80%, ya que en 2009 se contabilizaron transferencias por importe de 2.551.807,52 euros.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2009-2010

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2009	2010	Variación interanual
I4. Generación de créditos	-	100	[*]
T. Transferencias de créditos	2.512	5	-99,80

Cifras en miles de euros

[*] No procede

Tanto las generaciones como las transferencias de créditos han afectado a capítulo I y se han contabilizado en el servicio 01 de autofinanciada, en el caso de las generaciones éstas se han realizado con motivo de la insuficiencia de créditos para atender los gastos de la Seguridad Social, y en el caso de las transferencias el motivo ha sido hacer frente a los gastos para "Incentivos al Rendimiento" que no contaban con crédito suficiente.

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 aumentado en un 1,32%, mientras que el de las transferencias ha disminuido, presentando un porcentaje del 0,06% frente al 33,05% que suponían en el ejercicio anterior.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito

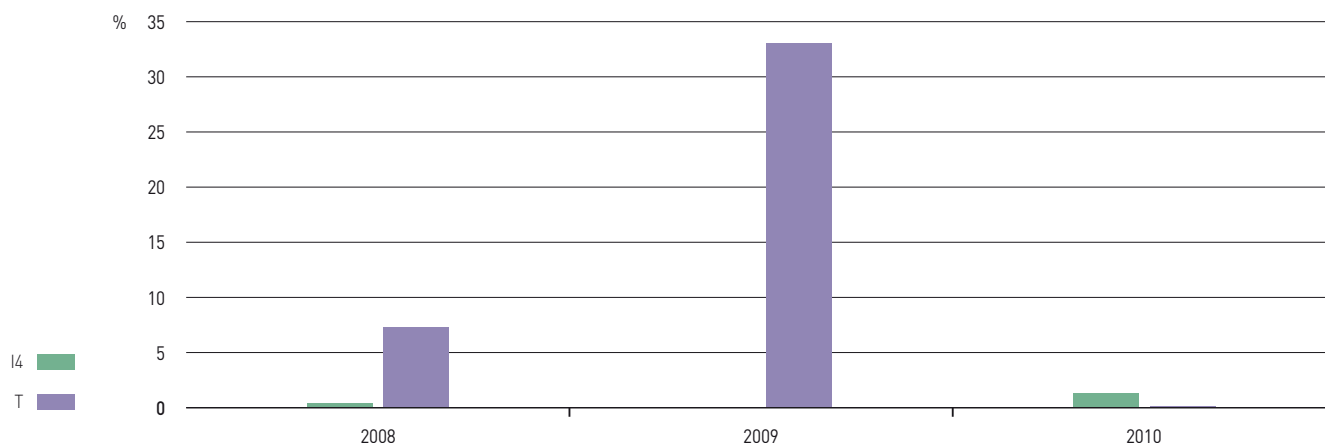
Ejercicios 2009-2010

	2009	2010
I4. Generación de créditos	-	1,32
TOTAL	-	1,32
T. Transferencias de créditos	33,05	0,06

[Las I4 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo]

El gráfico siguiente muestra cómo, a lo largo de los tres últimos ejercicios, han ido evolucionando los distintos tipos de modificaciones presupuestarias, así como su peso relativo sobre el crédito. En general, en el ejercicio 2010 se registra el mayor importe de generaciones de créditos del período analizado, con un peso del 1,32%. Por otro lado, las transferencias presentaron un peso del 7,29% en el ejercicio 2008, año de creación del Instituto, aumentaron hasta un 33,05% en 2009 y volvieron a disminuir en 2010, presentando un peso del 0,06%.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2008-2010



3.2.

Presupuesto de Ingresos

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

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	6.000	6.000	-	-	6.000	6.000
Transferencias Corrientes	1.100	-	-	100	1.100	100
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.100	6.000	-	100	7.100	6.100
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	500	1.600	-	-	500	1.600
TOTAL INGRESOS CAPITAL	500	1.600	-	-	500	1.600
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	7.600	7.600	-	100	7.600	7.700
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	7.600	7.600	-	100	7.600	7.700

Cifras en miles de euros

De la previsión de ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos, el 78,95% de los ingresos proceden de tasas, precios públicos y otros ingresos y el 21,05% a transferencias de capital de la Consejería de Empleo.

Las modificaciones han tenido sólo incidencia en operaciones corrientes. En este sentido, el importe de las transferencias corrientes ha pasado de una previsión inicial nula, a una previsión definitiva de 100.000,00 euros debido a esta modificación.

En lo que a previsión definitiva se refiere el 77,92% de los ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales procede de la recaudación de tasas, precios públicos y otros ingresos, (1,03 p.p. menos que en 2009), el 1,30% de transferencias corrientes (13,17 p.p. menos que en el ejercicio anterior) y el resto, el 20,78%, de transferencias de capital (14,20 p.p. más respecto al ejercicio anterior).

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.

En el ejercicio 2010, se producen algunos cambios en lo que a distribución de créditos se refiere respecto al ejercicio 2009 en el Presupuesto inicial. En este sentido, el total de créditos iniciales es idéntico de un ejercicio a otro. No obstante, en el ejercicio 2010, los gastos en operaciones corrientes disminuyen un 15,49%, esta reducción se debe principalmente a que los créditos iniciales para gastos corrientes en bienes y servicios han disminuido un 2,10% y las transferencias corrientes un 19,62%. Mientras que las operaciones de capital han aumentado un 220,00%, debido exclusivamente al incremento de los créditos iniciales en inversiones reales.

Las modificaciones tramitadas en 2010 han variado el crédito inicialmente previsto afectando a los créditos de transferencias corrientes. En concreto, aumenta el crédito del capítulo IV en un 100,00% respecto a las previsiones iniciales.

El peso relativo del total de gastos corrientes sobre el total de créditos iniciales es de un 78,95%, mientras que el peso relativo de los gastos de capital asciende a un 21,05%. Del mismo modo, el peso relativo de los gastos corrientes es superior al de los gastos de capital cuando se calcula sobre los créditos definitivos, aunque se han visto aumentados por las transferencias de créditos, pasando los gastos corrientes a representar el 79,22% del crédito definitivo, mientras que los de capital constituyen el 20,78% del mismo.

3.3.

Presupuesto de Gastos

3.3.1.

Modificaciones por capítulos

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	600	600	-	100	600	700
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.000	979	-	-	1.000	979
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	5.500	4.421	-1.000	-	4.500	4.421
TOTAL GASTOS CORRIENTES	7.100	6.000	-1.000	100	6.100	6.100
Inversiones Reales	500	1.600	1.000	-	1.500	1.600
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	500	1.600	1.000	-	1.500	1.600
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	7.600	7.600	-	100	7.600	7.700
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	7.600	7.600	-	100	7.600	7.700

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 310 "Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral" correspondiente a la función 31 "Seguridad y Protección Social".

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
310 Prevención Riesgos Laborales	7.600	7.600	-	100	7.600	7.700
TOTAL	7.600	7.600	-	100	7.600	7.700

Cifras en miles de euros

Como se puede observar en la tabla anterior, se ha producido un incremento en la cuantía de las modificaciones presupuestarias, las cuales presentaban un importe nulo en 2009.

4.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1.

Liquidación del Estado de Ingresos

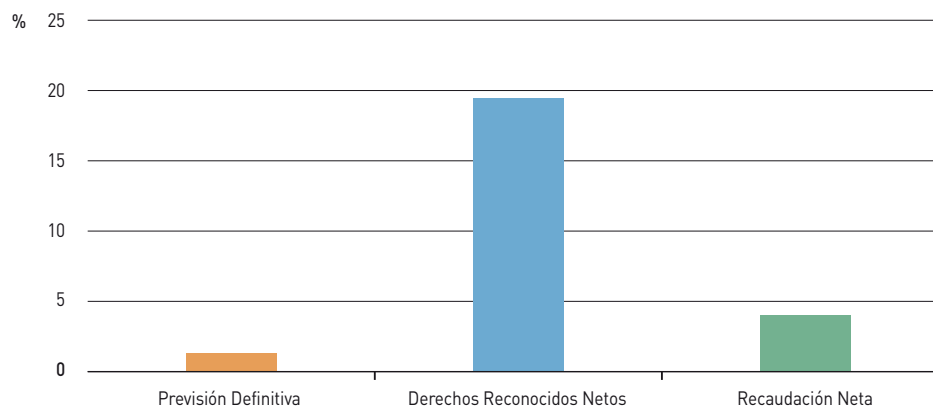
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales alcanza un total de derechos reconocidos netos de 10.222.180,27 euros lo que representa un 132,76% sobre la previsión definitiva (20,18 p.p. más que el año anterior), y una recaudación neta de 4.307.326,59 euros, que equivale al 42,14% de los derechos reconocidos netos, frente al 48,41% que se recaudó en el ejercicio 2009, decreciendo, por tanto, en 6,27 p.p. el grado de recaudación.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	8.556	10.222	19,48
% sobre Previsión Definitiva	112,58	132,76	20,18 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	4.142	4.307	4,00
% sobre Derechos Reconocidos Netos	48,41	42,14	-6,27 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 esta Agencia Administrativa en los últimos dos años. En él se observa el incremento de la previsión definitiva de ingresos, cuyo crecimiento respecto al ejercicio anterior es del 1,32%, al igual que el resto de magnitudes cuyo incremento es del 19,48%, en el caso de los derechos reconocidos netos, y del 4,00% en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

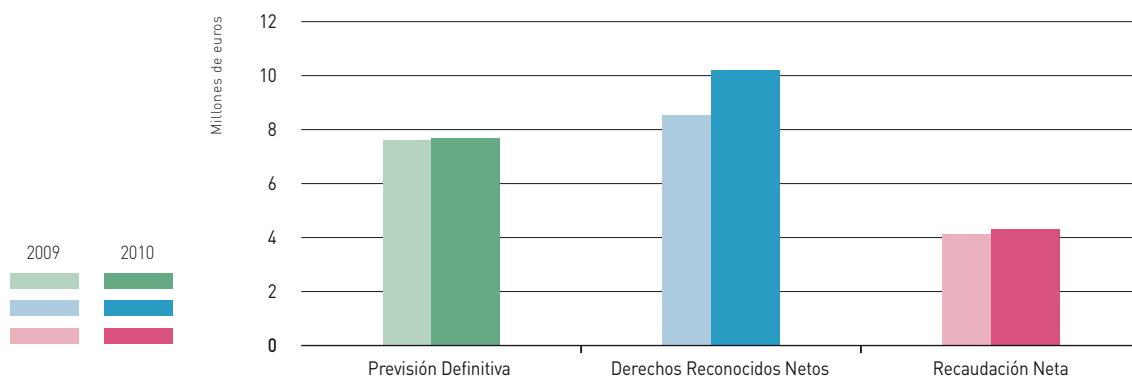
CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	6.000	6.000	7.222	9.158	2.807	3.243
Transferencias Corrientes	1.100	100	908	-	908	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	7.100	6.100	8.129	9.158	3.715	3.243
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	500	1.600	425	1.062	425	1.062
TOTAL INGRESOS CAPITAL	500	1.600	425	1.062	425	1.062
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	7.600	7.700	8.554	10.220	4.140	4.305
Activos Financieros	-	-	2	2	2	2
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	2	2	2	2
TOTAL INGRESOS	7.600	7.700	8.556	10.222	4.142	4.307

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 75,30%, lo que supone 14,40 p.p. menos que en el ejercicio anterior, mientras que el peso relativo de las operaciones de capital ha sido del 24,66%, lo que ha supuesto un aumento con respecto al ejercicio 2009, en el que la recaudación neta por operaciones de capital representaba el 10,26% del total de derechos recaudados.

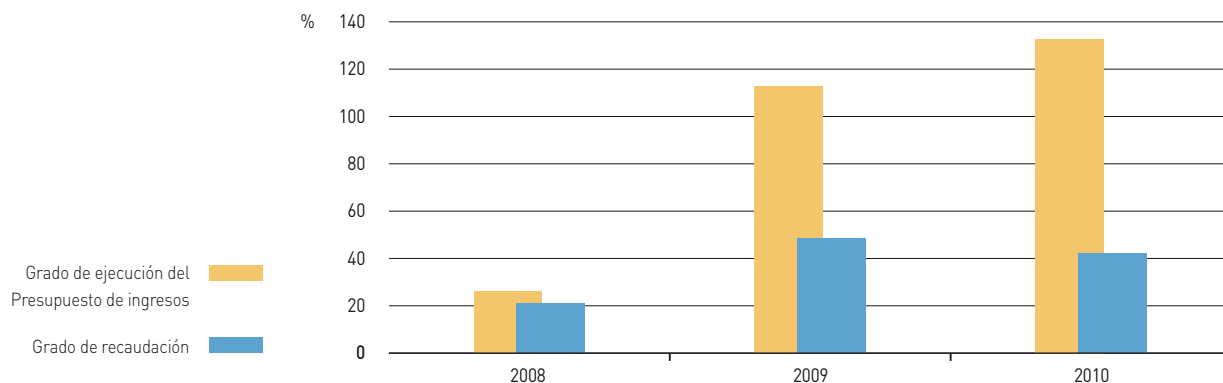
El gráfico siguiente muestra cómo ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios. En él se puede observar cómo, en términos absolutos, la previsión definitiva ha aumentado respecto al ejercicio anterior, al igual que el reconocimiento de derechos y la recaudación,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

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010



El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos, que en el ejercicio 2009 era del 112,58%, bastante superior al alcanzado en el ejercicio 2008 en el que se reconocieron derechos por el 26,03% de la previsión definitiva de ingresos, sin embargo, durante el ejercicio 2010 los niveles alcanzados en 2009 han sido aún mayores, reconociéndose derechos por un 132,76% del total de la previsión definitiva. En cuanto al grado de recaudación, entendiendo por tal el porcentaje de derechos reconocidos netos que han llegado a recaudarse, éste ha disminuido respecto al ejercicio anterior, situándose en un 42,14%, alcanzándose 6,27 p.p. menos que en el ejercicio anterior, aunque no descendiendo a los niveles del ejercicio 2008, en el que sólo llegaron a recaudarse el 21,03% de los derechos reconocidos netos.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2010



El cuadro muestra los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos. Como se aprecia, durante el ejercicio 2010 se ha recaudado el 13,32% de lo pendiente, quedando un saldo final al cierre del ejercicio de 3.628.240,93 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	4.414.264	228.702	557.321	3.628.241
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	4.414.264	228.702	557.321	3.628.241
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	4.414.264	228.702	557.321	3.628.241

Cifras en euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de esta Agencia Administrativa ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas de 2.811.815,60 euros, (un 39,64% menos que en el año anterior) y un total de pagos realizados de 2.678.730,49 euros, frente a los pagos efectuados en 2009 por importe de 2.778.467,19 euros. En cuanto al peso relativo de las obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo, éstas han experimentado un decremento de 24,78 p.p., mientras que el nivel alcanzado por los pagos materializados respecto de las obligaciones reconocidas netas ha experimentado un crecimiento de 35,62 p.p. respecto del ejercicio anterior.

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	4.658	2.812	-39,64
% sobre el Crédito Definitivo	61,29	36,52	-24,78 p.p.
PAGOS REALIZADOS	2.778	2.679	-3,59
% sobre las Obligaciones Reconocidas	59,65	95,27	35,62 p.p.

Cifras en miles de euros

4.2.

Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

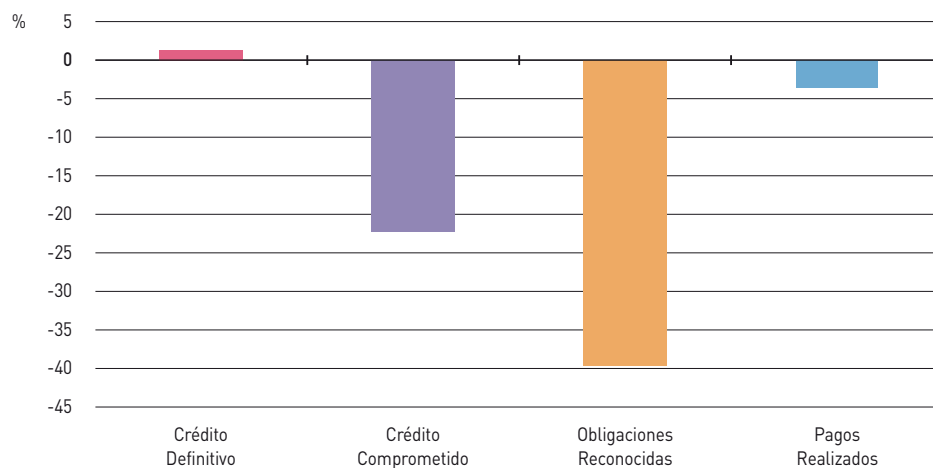
5.

Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1.

Liquidación del Estado de Gastos

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2009-2010



En el ejercicio 2010, tal y como se puede observar en el gráfico anterior, todas las variables a excepción de los créditos definitivos, han decrecido respecto al ejercicio 2009. En concreto, mientras que el crédito definitivo crece un 1,32%, los créditos comprometidos experimentan un decrecimiento del 22,19%, descenso que también se produce en las obligaciones reconocidas (39,64%) y, en los pagos materializados (3,59%).

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	600	700	325	630	325	630	325	630
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.000	979	932	709	932	709	615	576
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.500	4.421	3.056	2.386	2.651	1.416	1.780	1.416
TOTAL GASTOS CORRIENTES	6.100	6.100	4.314	3.726	3.908	2.756	2.720	2.623
Inversiones Reales	1.500	1.600	750	214	750	56	59	56
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	1.500	1.600	750	214	750	56	59	56
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	7.600	7.700	5.063	3.940	4.658	2.812	2.778	2.679
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	7.600	7.700	5.063	3.940	4.658	2.812	2.778	2.679

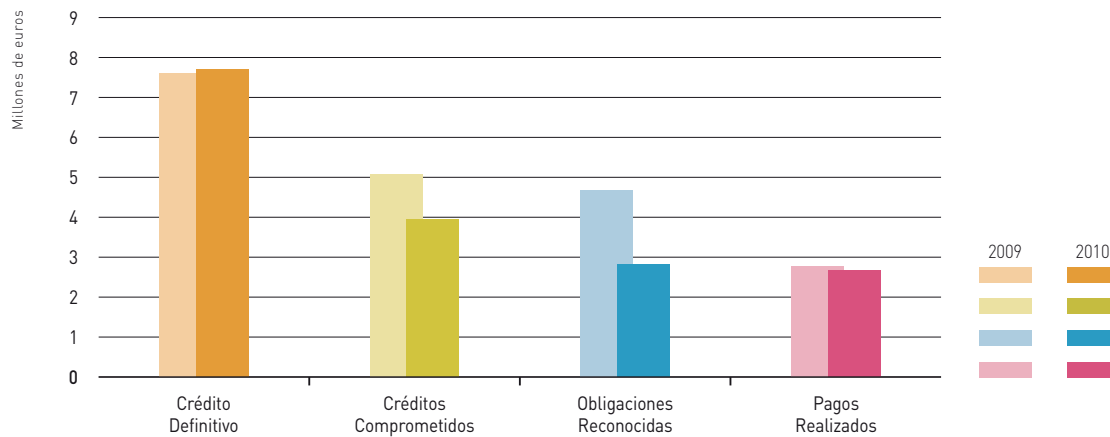
Cifras en miles de euros

En términos globales, tal y como se deduce de la tabla anterior, del total de créditos definitivos se han comprometido el 51,17%, lo que supone un decremento de 15,46 p.p. con respecto al ejercicio anterior. Además, se han reconocido el 36,52% de obligaciones sobre el total de créditos definitivos y se han materializado el 95,27% de los pagos respecto a éstas, porcentaje superior al alcanzado en 2009 (35,62 p.p.).

Entrando en detalle, destaca la ejecución alcanzada en el capítulo I (90,05%), seguido de los capítulos II, IV y VI (72,46%, 32,04% y 3,48% respectivamente).

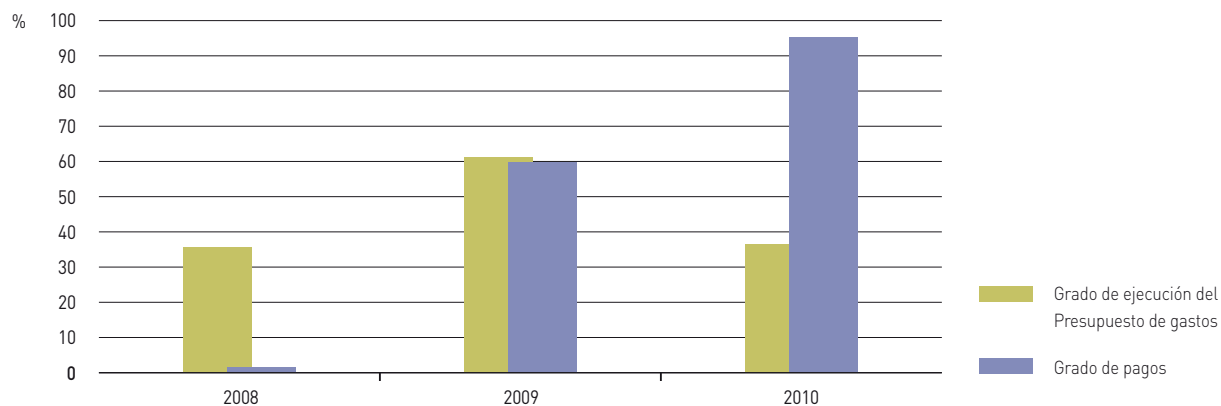
Si se realiza la comparativa con el ejercicio anterior, se deduce que se han reconocido menos obligaciones en todos los capítulos, a excepción del capítulo I, en el que el grado de ejecución ha aumentado en 35,81 p.p. respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010



En el ejercicio 2010, se alcanza un grado de ejecución del Presupuesto de gastos del 36,52%, frente al 61,29% alcanzado en el ejercicio 2009, y un grado de pagos del 95,27%, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior de 35,62 p.p.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2010



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	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	317.209	-	317.209	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	871.445	-	871.445	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.188.654	-	1.188.654	-
Inversiones Reales	691.102	-	691.102	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	691.102	-	691.102	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	1.879.756	-	1.879.756	-

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2010, se han realizado pagos por el 100,00% de las obligaciones pendientes de pago.

5.3.

Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a los 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, asciende a 550.000,00 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el cuadro:

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2010	2011	2012	2013
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	-	-	-	-
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	739.052	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	739.052	-	-	-
Inversiones Reales	10.000	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	10.000	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	749.052	-	-	-

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos adquiridos con cargo a ejercicios posteriores el 100,00% irán destinados a financiar operaciones corrientes.

En concreto, 250.000,00 euros se comprometen para la realización del proyecto de implantación y consolidación de una cultura preventiva en el marco de la ejecución de políticas activas de empleo de la Fundación Forja XXI, 50.000,00 euros para la subvención excepcional para cursos de formación en prevención de riesgos laborales dirigidos al colectivo de jóvenes empresarios de la CEA y 250.000,00 euros para una subvención nominativa a la FAFPE para desarrollar acciones de información, sensibilización y formación en materia de prevención de riesgos laborales.

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.

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

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

PROGRAMA 310 PREVENCIÓN RIESGOS LABORALES

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo I	600.000	700.000	630.379	-
	100.000		630.379	
Capítulo II	979.000	979.000	709.391	-
	-		709.391	
Capítulo IV	4.421.000	4.421.000	2.386.055	550.000
	-		1.416.419	
Capítulo VI	1.600.000	1.600.000	214.041	-
	-		55.627	
TOTAL PROGRAMA	7.600.000	7.700.000	3.939.866	550.000
	100.000		2.811.816	

Cifras en euros

De lo anterior se deduce que las modificaciones presupuestarias contabilizadas han ido destinadas a incrementar el crédito inicialmente previsto del capítulo I. Siendo el capítulo IV el que mayor peso tiene, en lo que a crédito definitivo se refiere (57,42%), seguido del capítulo VI con un 20,78%, del capítulo II, con un 12,71%, y, por último, del capítulo I con un 9,09%. Por otro lado, el capítulo en el que mayor porcentaje de créditos se han comprometido y obligaciones se han reconocido (60,56% y 50,37% respectivamente) es el capítulo IV, en el que se contabilizan el 100,00% de los compromisos futuros.

El IAPRL como Agencia Administrativa responsable del programa 310: "Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral", enmarcado en el grupo 3: "Seguridad, Protección y Promoción social" y de la función 31: "Seguridad y Protección Social", se planteó como objetivos del ejercicio 2010 la promoción de una conciencia social que conduzca a una auténtica cultura preventiva, así como de los instrumentos de análisis y aplicación que eleven el nivel

de protección de la población laboral, también se plantea como objetivo, el desarrollo tanto de la participación de los agentes sociales, como del conocimiento de sectores de la actividad, también es importante, promocionar programas preventivos específicos en empresas andaluzas, formar en esta materia a los demandantes de empleo, facilitando su integración en el mercado de trabajo, la implicación e integración de instituciones, entidades y expertos, promocionar la prevención de riesgos laborales en las políticas activas de empleo, dar información y analizar las políticas de prevención de riesgos laborales en la población ocupada, conocer la realidad de la implantación de la prevención en las empresas andaluzas mediante encuestas y estudios y promocionar la prevención de riesgos laborales mediante subvenciones a entidades públicas o privadas sin ánimo de lucro.

Estos objetivos se debían alcanzar mediante el desarrollo de una serie de actividades que se cuantificaron a través de indicadores. Así, en materia de Prevención de Riesgos Laborales y Salud Laboral se incluyeron en el Presupuesto de 2010 9 indicadores, que proporcionan información sobre la actividad que esta Agencia Administrativa desarrolla. El contenido de estos indicadores hace referencia, a campañas publicitarias, ayudas institucionales sin ánimo de lucro en prevención de riesgos laborales, convenios con colegios profesionales y universidades, acuerdos interdepartamentales, programas en materia de género, ayudas a la investigación en prevención de riesgos laborales y a colegios profesionales y universidades.

Durante el ejercicio 2010 el único indicador que ha alcanzado el 100,00% de ejecución ha sido el referido al número de los programas en materia de género, debido a la consolidación y actuaciones desarrolladas por el Laboratorio Observatorio Andaluz de Condiciones de Trabajo desde la Perspectiva de género.

El segundo indicador en orden a la ejecución alcanzada es el referido al número de convenios realizados con universidades que alcanza el 60,00%, ya que se han firmado 3 convenios de los 5 previstos inicialmente en el Presupuesto.

En tercer lugar, dos indicadores presentan una ejecución del 50,00%, estos son los referidos al número de campañas publicitarias realizadas y a las ayudas a instituciones sin ánimo de lucro. En concreto, en el ejercicio 2010, se ha realizado una campaña a nivel autonómico, sobre la sensibilización en prevención de riesgos laborales, denominada "Guía de prevención de riesgos domésticos", con la que se ha conseguido concienciar a toda la población andaluza de la importancia de la concienciación de los accidentes en el hogar.

Por otro lado, a través de las subvenciones y ayudas a las universidades se ha conseguido disponer de tres portales sobre riesgos psicosociales, enfermedades profesionales y condiciones de trabajo desde una perspectiva de género, donde se actualiza toda la información necesaria para actuar en la prevención de esos riesgos laborales, alcanzándose una ejecución del 33,33%.

Por último del indicador de ayudas a la investigación en prevención de riesgos laborales también se ha alcanzado el 33,33%, siendo nula la ejecución en el resto de los indicadores.

5.5.

Estado de las Justificaciones

En esta Agencia Administrativa se contabilizan libramientos pendientes de justificar por importe de 450.000,00 euros, de los cuales 150.000,00 euros corresponden a ejercicios anteriores y 300.000,00 euros al ejercicio corriente.

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales	150.000	300.000	450.000

Cifras en euros

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales no ha realizado actuaciones cofinanciadas.

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 a la entidad 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, en términos de evolución, con el Balance del ejercicio 2009.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales a 31 de diciembre del ejercicio 2010.

Para cada una de las partidas que integran el Balance, se muestran, 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	805	7,13	A. FONDOS PROPIOS	11.115	98,39
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	420	3,72	I. PATRIMONIO	3.877	34,33
3. Aplicaciones informáticas	111	0,98	1. Patrimonio	3.877	34,33
6. Otro inmovilizado inmaterial	309	2,73	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.237	64,07
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	386	3,41	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	181	1,61
3. Utillaje y mobiliario	78	0,69	III. ACREEDORES	181	1,61
4. Otro inmovilizado	308	2,72	1. Acreedores presupuestarios	133	1,18
C. ACTIVO CIRCULANTE	10.491	92,87	2. Acreedores no presupuestarios	34	0,30
II. DEUDORES	10.096	89,38	3. Administraciones públicas	14	0,12
1. Deudores presupuestarios	9.543	84,48			
2. Deudores no presupuestarios	553	4,90			
IV. TESORERÍA	394	3,49			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	11.296	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	11.296	100,00

Cifras en miles de euros

6. Gastos de Financiación Afectada

7. Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales

7.1. Balance de Situación

El activo del Balance, está formado por el Inmovilizado y el Activo Circulante, en él destaca por su importancia cuantitativa el Activo Circulante con un peso relativo del 92,87%, porcentaje que equivale a 10.490.652,97 euros. Completa el activo, el Inmovilizado con un importe de 805.415,14 euros, cifra que supone el 7,13% restante.

Analizando las partidas que componen el Activo, la correspondiente a los Deudores, con un importe de 10.096.294,85 euros, representa el 89,38%, el Inmovilizado Inmaterial, con un importe de 419.657,64 euros, el 3,72%, la Tesorería con un importe de 394.358,12 euros y el Inmovilizado Material con un importe de 385.757,50 euros, representan el 3,49% y el 3,41%, respectivamente.

Por lo que respecta al pasivo del Balance, los Fondos Propios suponen el 98,39%, con una cifra total de 11.114.764,86 euros, configurándose como la partida de mayor importancia. Dentro de ésta destaca el Resultado del Ejercicio con un importe de 7.237.289,70 euros, cifra que se corresponde con el 64,07%, mientras que el Patrimonio, con un importe de 3.877.475,16 euros, representa el 34,33%.

En cuanto al pasivo circulante, los Acreedores a Corto plazo, ascienden a 181.303,25 euros, cifra que se corresponde con el 1,61% del pasivo, donde el subgrupo correspondiente a los Acreedores Presupuestarios, representa prácticamente la totalidad.

A continuación se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el Balance respecto al ejercicio anterior, en términos de tasas de variación. 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 además, los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de elaboración empleadas, también son análogos en los dos ejercicios objeto de comparación (2009-2010). 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 respecto al anterior.

Evolución del Activo. Ejercicios 2009-2010

ACTIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	805	750	7,42
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	420	367	14,38
3. Aplicaciones informáticas	111	111	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	309	256	20,59
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	386	383	0,75
3. Utillaje y mobiliario	78	75	3,84
4. Otro inmovilizado	308	308	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	10.491	5.032	108,46
II. DEUDORES	10.096	4.681	115,70
1. Deudores presupuestarios	9.543	4.414	116,19
2. Deudores no presupuestarios	553	266	107,68
IV. TESORERÍA	394	352	12,10
TOTAL GENERAL (A+B+C)	11.296	5.782	95,36

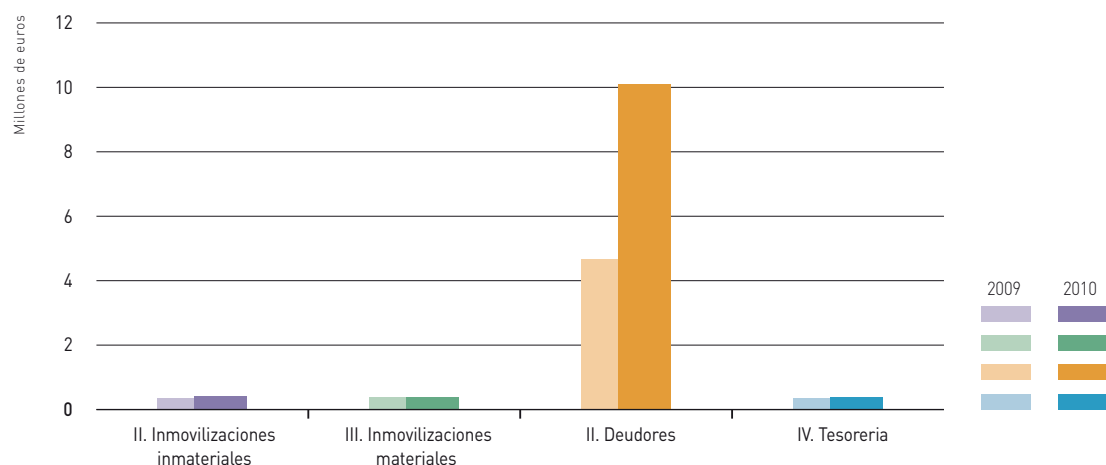
Cifras en miles de euros

El activo ha registrado en el año 2010 un crecimiento interanual del 95,36%. En cuanto a su composición, el activo circulante ha registrado una tasa de variación positiva del 108,46% mientras que el activo fijo ha presentado un crecimiento equivalente al 7,42%, en términos de tasas de variación. Dentro del activo circulante, destaca el crecimiento tanto de la partida de Deudores como de la Tesorería con tasas de variación positivas del 115,70% y del 12,10%, respectivamente.

Por lo que respecta al activo fijo, tanto el Inmovilizado Inmaterial como el Material han registrado tasas de variación positivas, del 14,38%, y del 0,75%, respectivamente.

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

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2009-2010



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

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2009-2010

PASIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	11.115	3.877	186,65
I. PATRIMONIO	3.877	-770	603,61
1. Patrimonio	3.877	-770	603,61
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.237	4.647	55,73
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	181	1.905	-90,48
III. ACREEDORES	181	1.905	-90,48
1. Acreedores presupuestarios	133	1.880	-92,92
2. Acreedores no presupuestarios	34	9	266,96
3. Administraciones públicas	14	16	-11,46
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	11.296	5.782	95,36

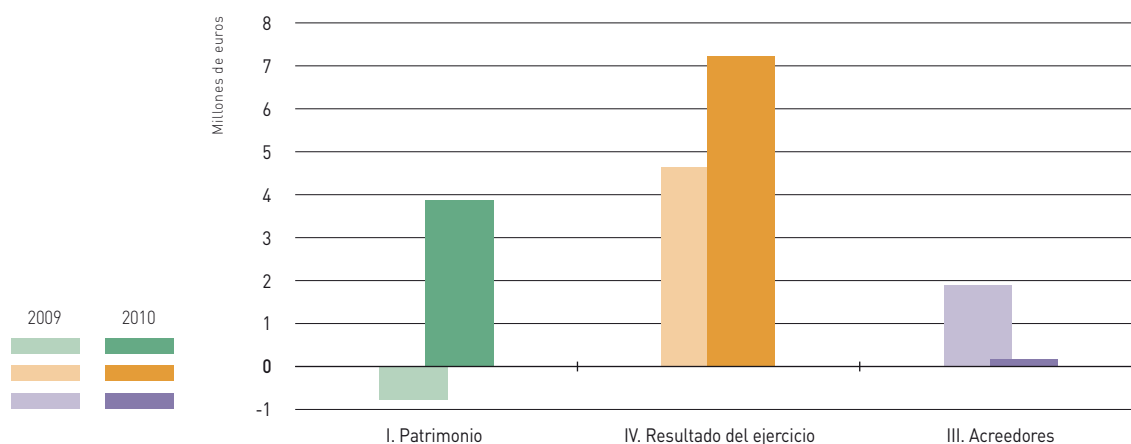
Cifras en miles de euros

El pasivo ha registrado una tasa de variación positiva del 95,36% respecto al ejercicio anterior. Esta variación se justifica por el aumento registrado de la partida correspondiente a los Fondos Propios, en un 186,65%. No obstante también hay resaltar que los Acreedores a Corto Plazo, o lo que es lo mismo el pasivo circulante de la entidad, presenta una tasa de variación negativa del 90,48%.

En cuanto a la composición de los Fondos Propios, las partidas correspondientes al Patrimonio y al Resultado del Ejercicio han registrado tasas de variación positivas del 603,61% y del 55,73%, respectivamente.

Por lo que respecta a las partidas que componen la agrupación Acreedores a Corto Plazo, los Acreedores no Presupuestarios han aumentado un 266,96%, mientras que, los Acreedores No presupuestarios y Administraciones Publicas han tenido una variación negativa del 92,92%, y del 11,46%, respectivamente.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2009-2010



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 la 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 muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales para el ejercicio 2010 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida.

Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a 31 de diciembre 2010

DEBE	2010	%	HABER	2010	%
GASTOS	2.985	100,00	INGRESOS	10.222	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	1.340	44,89	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	9.158	89,59
A. Gastos de personal	630	21,12	F. Otros intereses e ingresos asimilados	9.158	89,59
A1. Sueldos, salarios y asimilados	526	17,62	F1. Otros intereses	9.158	89,59
A2. Cargas sociales	104	3,50	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.062	10,39
E. Otros gastos de gestión	709	23,77	A. Transferencias corrientes	-	-
E1. Servicios exteriores	709	23,76	C. Transferencias de capital	1.062	10,39
E2. Tributos	0	0,00	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2	0,02
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.416	47,45	C. Ingresos extraordinarios	2	0,02
B. Subvenciones corrientes	1.416	47,45			
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	229	7,66			
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	229	7,66			
AHORRO	7.237		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

El Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2010 de 7.237.289,70 euros.

De los ingresos, el 89,59% de los mismos provienen de la partida Otros Ingresos de Gestión Ordinaria, con un importe de 9.158.223,76 euros, y de las partidas, Transferencia y Subvenciones e Ingresos Extraordinarios, por importes de 1.062.000,00 euros y 1.956,51 euros, lo que suponen el 10,39% y el 0,02%, respectivamente.

En cuanto a la composición de los gastos, los correspondientes a Transferencias y Subvenciones, representan el 47,45%, siendo en su totalidad de Corrientes. Los Gastos de Funcionamiento de la entidad han supuesto el 44,89%, destacando los gastos imputados en la partida Otros gastos de Gestión con un 23,77%, mientras que los Gastos de Personal suponen el 21,12%.

En el siguiente cuadro se refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación, así como la variación registrada por cada partida.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2009-2010

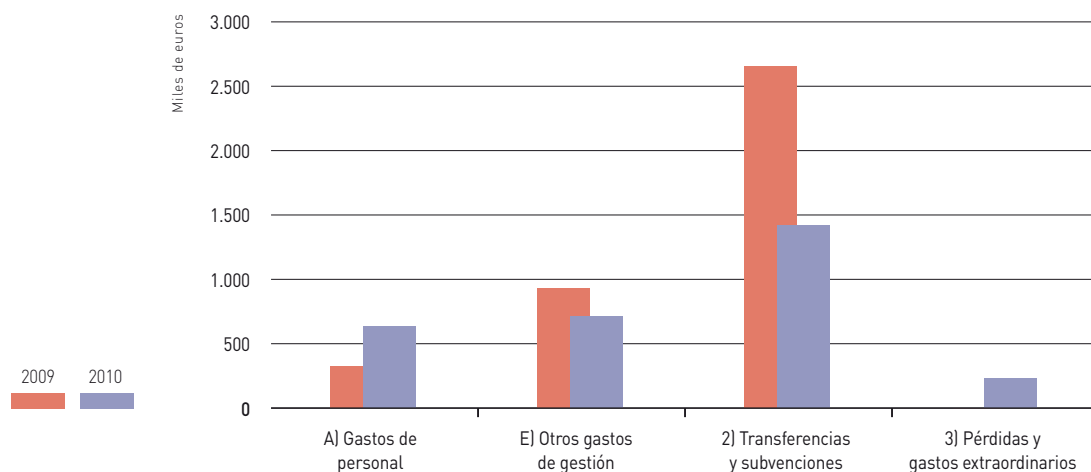
DEBE	2010	2009	Variación Interanual
GASTOS	2.985	3.908	-23,63
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	1.340	1.257	6,56
A. Gastos de personal	630	325	93,71
A1. Sueldos, salarios y asimilados	526	285	84,29
A2. Cargas sociales	104	40	160,88
E. Otros gastos de gestión	709	932	-23,87
E1. Servicios exteriores	709	932	-23,88
E2. Tributos	0	-	100,00
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.416	2.651	-46,57
B. Subvenciones corrientes	1.416	2.651	-46,57
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	229	-	100,00
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	229	-	100,00
AHORRO	7.237	4.647	55,73

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. En el ejercicio 2010, el gasto ha registrado una tasa de variación negativa del 23,63%, mientras que la de los ingresos, ha supuesto una variación positiva del 19,48%. Esto ha generado en el ejercicio 2010 un ahorro de 7.237.289,70 euros, frente al ahorro del ejercicio anterior de 4.647.409,70 euros, lo que supone un incremento del 55,73%.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, que las partidas de Pérdidas y Gastos Extraordinarios y de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales, han experimentado una tasa de variación positiva del 100% y del 6,56%, respectivamente. Mientras que, para las Transferencias y Subvenciones, la tasa de variación ha sido negativa del 46,57%.

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 debe de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2009-2010

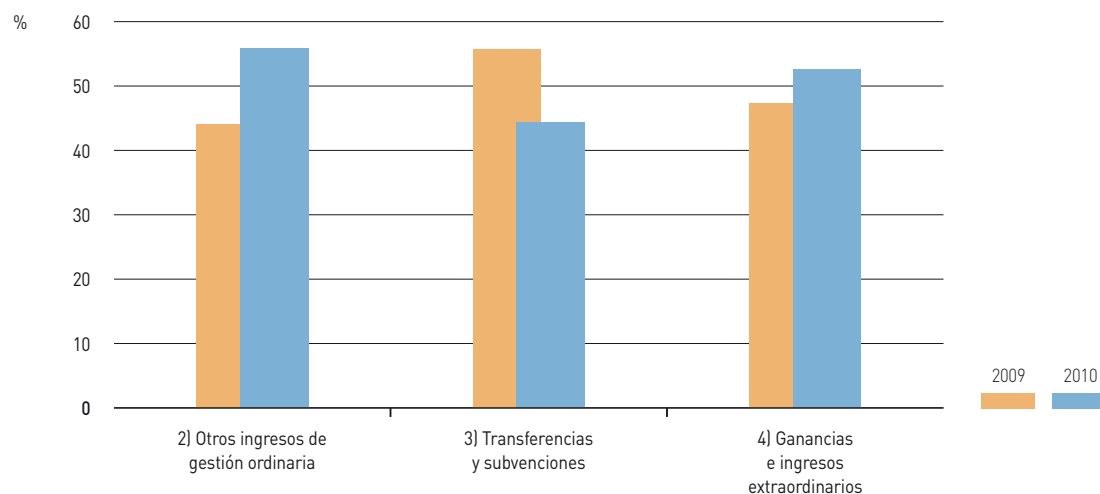
HABER	2010	2009	Variación Interanual
INGRESOS	10.222	8.556	19,48
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	9.158	7.222	26,82
F. Otros intereses e ingresos asimilados	9.158	7.222	26,82
F1. Otros intereses	9.158	7.222	26,82
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.062	1.332	-20,30
A. Transferencias corrientes	-	908	-100,00
C. Transferencias de capital	1.062	425	149,88
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2	2	11,16
C. Ingresos extraordinarios	2	2	11,16
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2010, los ingresos han registrado en términos globales, una tasa de variación positiva del 19,48%, respecto al ejercicio anterior. Destacan los aumentos, en términos de tasa de variación, de los subgrupos, Otros Ingresos de Gestión Ordinaria y Ganancias e Ingresos Extraordinarios, del 26,82% y del 11,16%, respectivamente. De otro lado, el subgrupo Transferencias y Subvenciones han tenido una variación negativa del 20,30%. En este subgrupo, las Transferencias de Capital han aumentado en un 149,88%, mientras que las de Corrientes han disminuido en un 100%.

Por último, el siguiente gráfico muestra la evolución de los ingresos del Instituto Andaluz de Prevención de Riesgos Laborales, 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 de Prevención de Riesgos Laborales, así como el uso que se ha dado a los mismos.

En los ejercicios 2009 el Capital Circulante registró un aumento de 3.897.622,04 mientras que en el 2010, el aumento ha sido de 7.181.662,22 euros, lo que implica un incremento del 84,26%. Para alcanzar este resultado no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

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

El total de Aplicaciones ha registrado una tasa de variación negativa del 34,71%, respecto al ejercicio anterior. Atendiendo a la composición de los Fondos Aplicados, las variaciones negativas se han producido en Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado en un 92,34% y en Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión en un 23,63%, respectivamente.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	2.985	3.908	-23,63
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	709	932	-23,88
d) Tributos	0	-	100,00
e) Gastos de personal	630	325	93,71
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	1.416	2.651	-46,57
h) Gastos financieros	-	-	-
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	229	-	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	58	752	-92,34
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	53	367	-85,62
c) I. Materiales	3	383	-99,25
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	2	2	11,16
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	3.042	4.660	-34,71
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	7.182	3.898	84,26

Los Fondos Obtenidos, ha registrado una tasa de variación positiva del 19,47% respecto el ejercicio anterior. En cuanto a su composición, los Recursos procedentes de operaciones de gestión y Enajenaciones y otras bajas del inmovilizado han aumentado, en términos de tasas de variación interanual, en un 19,48% y en un 11,16%, respectivamente.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	10.222	8.556	19,48
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	-	-	-
f) Transferencias y subvenciones	1.062	1.332	-20,30
g) Ingresos financieros	9.158	7.222	26,82
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	2	2	-
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	2	2	11,16
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	2	2	11,16
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	10.224	8.558	19,47
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

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	6.037	621	3.136	167
a) Presupuestarios	5.750	621	2.930	167
b) No presupuestarios	287	-	206	-
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	477	25	-	630
a) Presupuestarios	475	-	-	608
b) No presupuestarios	-	25	-	9
c) Administraciones públicas	2	-	-	13
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
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	3.390	2.118	6.157	4.613
7. TESORERÍA	43	-	15	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de créditos	43	-	15	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	9.946	2.764	9.307	5.410
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	7.182	-	3.898	-

Cifras en miles de euros