“MEMORIA DEL

INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA”

(EJERCICIO 2003)

1.- **ORGANIZACIÓN** **3**

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO **6**
2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO 6
2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 7
2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN 8
2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA 8
2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA 9
2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL 10
2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN 10

3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES **12**
3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS 13
3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS 14
3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS 15
3.3.1.- MODIFICACIOENS POR CAPÍTULOS 15
3.3.2.-MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS 16

4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS **16**
4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS 16
4.2.- ESTADO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES 18

5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS **18**
5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS 18
5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES 20
5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES 20
5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES 21
5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES 21

6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA **22**

7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C .EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA **23**
7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS ESTÁTICO 23
7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN : ANÁLISIS DINÁMICO 25
7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL : ANÁLISIS ESTÁTICO 28
7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO 30

1. ORGANIZACIÓN

El Instituto Andaluz de Reforma Agraria, en lo sucesivo I.A.R.A, se crea en el artículo 7 de la Ley 8/1984, de 3 de julio, de Reforma Agraria, como Organismo Autónomo adscrito a la Consejería de Agricultura y Pesca de la Junta de Andalucía.

En el artículo 8 de dicha norma se le atribuyen como funciones básicas:

a) Aportar los informes o los estudios concernientes a la elaboración de los planes de reforma agraria en Andalucía.
b) Proponer las actuaciones en materia de reforma agraria que deban ser aprobados por la Consejería de Agricultura y Pesca o elevados por ésta al Consejo de Gobierno.
c) Ejecutar las actuaciones anteriormente reseñadas y todos aquéllas concernientes a la política agraria que le sean especialmente encomendados.
d) La titularidad y ejercicio de los derechos sobre la tierra que sean adquiridos por la Administración Autónoma para la realización de la reforma agraria.
e) Las competencias en materia de reforma y desarrollo agraria y de montes y forestal, de acuerdo con los correspondientes normas de asignación en relación con el traspaso de competencias de la Comunidad Autónoma.

Son órganos de gobierno del organismo, conforme al artículo 9, el Presidente, que será designado y separado por el Consejo de Gobierno a propuesta del Consejero de Agricultura y Pesca y los Delegados Provinciales de la Consejería de Agricultura y Pesca, que ejercerán el superior control de la actividad del I.A.R.A. y garantizarán la coordinación de éste con las actividades de las restantes unidades provinciales.

Mediante Decreto 257/1984, de 9 de octubre, se aprueba la estructura orgánica del Instituto Andaluz de Reforma Agraria, ampliando las funciones previstas en la Ley a las siguientes:

a) Aportar informes y estudios.
b) Elaborar las propuestas de actuaciones que deban ser aprobadas por el Consejero y en su caso, elevadas por éste al Consejo de Gobierno.
c) Elaborar sus programas anuales de actuación.
d) Confeccionar la Memoria anual de actuaciones realizadas.
e) Adquirir, permutar y realizar cualquier tipo de negocio jurídico en relación con las fincas que precise para el cumplimiento de sus fines.
f) Enajenar las fincas que, por cualquier circunstancia, se hayan hecho innecesarias para sus fines.
g) Ejercer la titularidad de las fincas y derechos sobre las mismas que adquiera o se le asignen.
h) Desempeñar la titularidad de los bienes y recursos económicos que se le asignen para el cumplimiento de sus fines y desarrollo de su programa.

i) Asignar a los agricultores las tierras y derechos de que sea titular el IARA en concesión administrativa, arrendamiento, subarriendo, y en ciertos casos en dominio, en razón del título que sobre ellas ostente el Organismo.

j) Gestionar y contratar las obras, instalaciones y equipos necesarios para todo tipo de actuaciones y la concesión de las ayudas que para el objetivo de la Reforma Agraria se establezcan.

k) Vigilar e inspeccionar la ejecución de obras e instalaciones cuando sean objeto de ayudas con cargo a su presupuesto, así como acreditar el cumplimiento de los requisitos para el pago de las ayudas concedidas, y en todo caso, la ejecución de planes de mejora forzosa.

l) Suscribir toda clase de Convenios con Entidades Públicas y Privadas, estando legitimada para asumir las obligaciones pecuniarias que se deriven de estos Convenios.

m) Mantener y conservar el Catálogo de Fincas Rústicas Mejorables.

n) Crear, conservar, mejorar y administrar las masas forestales.

o) Administrar y gestionar los montes incluidos en el Catálogo de los de Utilidad Pública y la tutela de los Montes Protectores y Vecinales de Mano Común.

p) Conservar y mejorar los suelos agrícolas y forestales; al igual que en los dos puntos anteriores, se entienden estas competencias sin perjuicio de las que correspondan a la Agencia de Medio Ambiente.

q) Administrar las Vías Pecuarias.

r) La defensa contra los incendios forestales.

s) Las que le sean asignadas en relación con el traspaso de competencias a la Comunidad Autónoma en materia de Reforma y Desarrollo Agrario y de Conservación de la Naturaleza.

t) Requerir la titularidad de los bienes y recursos económicos que se le asignen para el cumplimiento de sus fines.

u) Ejecutar las actuaciones anteriormente reseñadas y todas aquéllas concernientes a la política agraria que le sean especialmente encomendadas.

Estas funciones se ven modificadas posteriormente por el artículo 2 del Decreto 218/1989, de 17 de octubre, por el que se aprueba la estructura orgánica del Instituto Andaluz de Reforma Agraria y posteriormente por el artículo 10 del Decreto 206/1991, en el que se contemplan:

a) Las funciones básicas señaladas en el artículo 8 de la Ley de Reforma Agraria de 3 de julio de 1984.

b) Las funciones de ejecución de la política forestal para el desarrollo del Plan Forestal Andaluz en el ámbito competencial atribuido al Instituto.

c) Las funciones de fomento y control de montes privados, desarrollo rural, extensión agraria y tramitación de ayudas a las estructuras agrarias y renta de los agricultores, que se le encomiendan de acuerdo con las previsiones del apartado 3 del artículo 8 de la Ley de Reforma Agraria de 3 de julio de 1984.

El artículo 21 del Decreto 257/1984 adscribe al I.A.R.A. todos los bienes y medios económicos que integraban el patrimonio del Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario y del Instituto Nacional de

Conservación de la Naturaleza transferidos a la Junta de Andalucía y que hayan sido asignados a la Consejería de Agricultura y Pesca o se asignen directamente al Instituto, así como los bienes y derechos de todas clases adquiridos por donación, herencia o legado o por cualquier otro título y los demás bienes o medios económicos que legalmente se le asignen o correspondan.

Asimismo, en el artículo 3 se configuran los siguientes órganos:

a) La Presidencia.
b) La Secretaría General.
c) La Dirección General Técnica.
d) Los Directores Provinciales.
e) Las Gerencias Comarcales de Reforma Agraria.

La estructura territorial se configura, por tanto, mediante Direcciones Provinciales, sujetas al control de los Delegados Provinciales, y Gerencias Comarcales, dependientes de aquéllos.

Mediante Decreto 206/1991, de 11 de noviembre, por el que se modifica la estructura orgánica de la Consejería de Agricultura y Pesca y del Instituto Andaluz de Reforma Agraria, se establece que la presidencia del I.A.R.A. recaiga en el Secretario General de Estructuras y Tecnología, que tendrá rango de Viceconsejero. Asimismo se atribuyen a los Delegados Provinciales las competencias que anteriormente ostentaban los Directores Provinciales del I.A.R.A. Las funciones de preparación, gestión, tramitación y propuesta de los asuntos que, afectando al Instituto Andaluz de Reforma Agraria, deban ser aprobados por resolución de su Presidente, serán ejercidas, según su ámbito funcional, por la Secretaría General Técnica o por la Dirección General de Servicios de la Consejería de Agricultura y Pesca, respetando en todo caso las peculiaridades de régimen jurídico y patrimonial del Organismo.

Conforme a esta norma, el Instituto Andaluz de Reforma Agraria se estructura en dos Direcciones Generales: la Dirección General de Desarrollo Forestal y la de Actuaciones Estructurales y Desarrollo Rural, cuyas competencias se establecen en los artículos 11 y siguientes.

El Decreto 178/2000, de 23 de mayo, por el que se regula la Estructura Orgánica de la Consejería de Agricultura y Pesca, modificó nuevamente las competencias del Organismo, y en su artículo 4.3 encomienda su presidencia al Viceconsejero, mientras que en el 14.2 estipula que corresponden a la Dirección General de Regadíos y Estructuras la preparación, gestión, tramitación y resolución de las materias correspondientes al organismo. Posteriormente la estructura de la Consejería se ha modificado mediante los Decretos 360/2003, de 22 diciembre, y, ya con posterioridad al cierre del ejercicio objeto de rendición, 204/2004, de 11 de mayo, aunque no han afectado sensiblemente a las competencias del organismo.

2.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los resultados son magnitudes que indican la capacidad del organismo para generar recursos económicos y financieros, distinguiéndose entre los resultados económico-patrimoniales, que se muestran en el apartado 2.2, y los resultados presupuestarios, que se analizan a continuación y representan la situación presupuestaria del ejercicio, la capacidad de financiación y de generación de recursos financieros a corto plazo.

2.1.- ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado no financiero o capacidad de financiación del ejercicio es la diferencia entre la totalidad de los derechos y obligaciones netos de carácter no financiero (capítulos 1 a 7) reconocidos durante el ejercicio. El obtenido ha sido negativo, por importe de 106.352,53 euros.

El saldo presupuestario es la diferencia entre la totalidad de los ingresos y gastos presupuestarios del ejercicio, incluida la variación neta de los pasivos financieros. En el ejercicio 2003 el saldo presupuestario ha sido negativo, por importe de 96.534,34 euros, como consecuencia de producirse ingresos de activos financieros por importe de 9.818,19 euros.

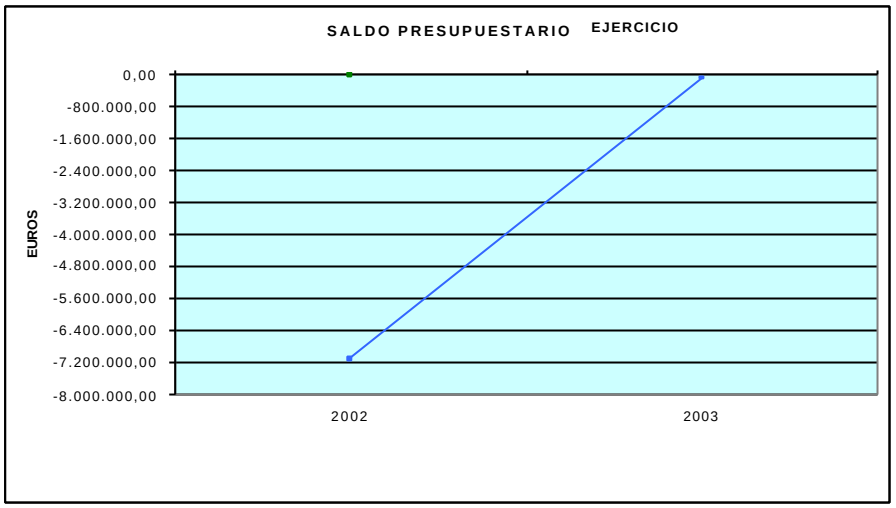
RESUMEN DEL ESTADO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2003

Concepto	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	51.722,10	51.828,46	-106,34
2.- Operaciones con activos financieros	9,81	0,00	9,81
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			-96,53
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS			
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			-96,53

* Cifras en miles de euros

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS RESULTADOS DE 2002 Y 2003

EJERCICIO	2002	2003
RESULTADO NO FINANCIERO	-7.113.093,94	-106.352,53
SALDO PRESUPUESTARIO	-7.113.093,94	-96.534,34



2.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico patrimonial del Organismo Autónomo obtenido en el ejercicio 2003, expresada en miles de euros, así como el peso relativo de cada partida en relación con el total.

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA
31 de diciembre de 2003

DEBE	ml euros	%	HABER	ml euros	%
A) GASTOS	**35.285**	**100,00%**	**B) INGRESOS**	**51.470**	**100,00%**
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	**24**	**0,07%**	**1.-INGRESOS DE GESTION ORDINARIA**	**339**	**0,67%**
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	24	0,07%	A) INGRESOS TRIBUTARIOS	3	0,01%
F1) POR DEUDAS	24	0,07%	A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	3	0,01%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**35.218**	**99,81%**	B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	336	0,66%
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	367	1,04%	B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTIV.	3	0,01%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.250	3,54%	B2) PRECIOS PBCOS POR UTILIZ. PRIVADA O DE DOMINIO PI	333	0,65%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	33.601	95,23%	**2.-OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA**	**10.954**	**21,29%**
3.-PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**43**	**0,12%**	A) REINTEGROS	128	0,25%
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	43	0,12%	C) OTROS INGRESOS DE GESTION	10.818	21,02%
			C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	10.818	21,02%
			F) OTROS INTERESES E INGR. ASIMILADOS	8	0,02%
			F1) OTROS INTERESES	8	0,02%
			3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**40.037**	**77,77%**
			C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.037	77,77%
			4.- GANANCIAS E INGRESOS ESTRAORDINARIOS	**140**	**0,27%**
			D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	140	0,27%
AHORRO	**16.185**		**DESAHORRO**		

2.3.- BALANCE DE SITUACIÓN

El siguiente cuadro muestra el balance de situación del Organismo Autónomo a 31 de diciembre de 2003, expresado en miles de euros, así como el peso relativo de cada una de las partidas que lo componen.

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA
31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2003 ml de euros	%	PASIVO	2003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	**93.084**	**77,79%**	**A) FONDOS PROPIOS**	**93.234**	**77,92%**
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	**99.258**	**82,95%**	**I. PATRIMONIO**	**77.049**	**64,39%**
1.-TERRENOS Y BIENES NATURALES	770	0,64%	1.-PATRIMONIO	77.049	64,39%
2.-INFRAESTRC. Y BIENES DE USO GENERAL	98.488	82,31%	**VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**16.185**	**13,53%**
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	**2.850**	**2,38%**	**D) ACREEDORES A CORTO PLAZO**	**26.425**	**22,08%**
1.-GASTOS INVESTIGACION Y DESARR.	428	0,36%	**III. ACREEDORES**	**26.425**	**22,08%**
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	2.422	2,02%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	24.033	20,08%
III.INMOVILIZACIONES MATERIALES	**-9.054**	**-7,57%**	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	11	0,01%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	-9.285	-7,76%	3.-ADMINISTRACIONES PUBLICAS	1.761	1,47%
2.-INSTALACIONES TECNICAS Y MAQUINARIA	231	0,19%	4.-OTROS ACREEDORES	4	0,00%
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	**30**	**0,03%**	5.-FIANZAS Y DEPOSITOS A CORTO PLAZO	616	0,52%
2.-OTRAS INVERSIONES Y CREDITOS A LARGO PLAZO	30	0,03%			
C) ACTIVO CIRCULANTE	**26.575**	**22,21%**			
II. DEUDORES	**18.779**	**15,70%**			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	11.258	9,41%			
2.- DEUDORES NO PRESPUESTARIOS	7.521	6,29%			
IV. TESORERIA	**7.796**	**6,52%**			
TOTAL	**119.659**	**100,00%**	TOTAL	**119.659**	**100,00%**

2.4.- ESTADO DE LA TESORERÍA

En cuanto al estado de la Tesorería, más adelante se recoge en un cuadro el resumen de las operaciones de Tesorería del Organismo Autónomo. Los datos que, en concreto, se hacen constar son las existencias iniciales, los cobros, los pagos y, por diferencia entre el importe de las dos primeras y la tercera columna, las existencias finales. Igualmente, y por diferencia entre las existencias finales e iniciales, se refleja el flujo neto de la Tesorería.

RESUMEN DE LAS OPERACIONES DE TESORERÍA

	EXISTENCIAS INICIALES	COBROS	PAGOS	EXISTENCIAS FINALES	FLUJO NETO
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	3.428,40	95.953,59	91.585,69	7.796,30	4.367,90

* Importes en miles de euros.

El flujo neto de tesorería ha sido positivo, generándose fundamentalmente en las operaciones presupuestarias de ejercicio corriente, en que los ingresos han sido superiores a los pagos, mientras que en las operaciones de ejercicios anteriores, y también en las extrapresupuestarias, se producía un déficit. Como resultado, al igual que en el ejercicio anterior, se ha incrementado sensiblemente la liquidez del Organismo, que al cierre representa un 5,62 por ciento del presupuesto definitivo, un 8,51 por ciento de los pagos realizados en el ejercicio, y casi un 30 por ciento de las obligaciones pendientes.

2.5.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

El Remanente de Tesorería se define como la magnitud obtenida al cierre del ejercicio por diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de cobro a corto plazo, los fondos líquidos o disponibles y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo. Los derechos y obligaciones podrán tener su origen tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias. A su vez, se distingue entre remanente de tesorería afectado y no afectado teniendo en cuenta la vinculación existente entre determinados derechos y obligaciones, de forma que la obtención de aquéllos se condiciona a la realización de éstos.

El Remanente de Tesorería obtenido en el ejercicio 2003 se recoge en el cuadro siguiente, así como su comparación respecto al del ejercicio anterior.

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 10.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 15 de octubre de 2003, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y mediante el reajuste de los derechos y obligaciones reconocidos entre el Organismo y la Consejería de la que depende, se ajustó el remanente de tesorería del Organismo, al objeto de consolidarlo en la Junta de Andalucía. De esta forma el Organismo alcanza un equilibrio entre derechos y obligaciones.

INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA		
CONCEPTOS	**IMPORTES**	
	2002	**2003**
1. (+) Derechos pendientes de cobro	**13.334.902,94**	**18.614.443,08**
- (+) del Presupuesto corriente	6.800.631,25	9.649.377,87
- (+) de Presupuestos cerrados	1.462.388,33	1.608.507,04
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.085.921,74	7.370.596,55
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	14.038,38	14.038,38
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	**16.763.301,60**	**26.410.738,96**
- (+) del Presupuesto corriente	13.996.697,42	23.772.724,91
- (+) de Presupuestos cerrados	388.857,24	259.622,40
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.377.746,94	2.378.391,65
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	0,00
3. (+) Fondos líquidos	**3.428.399,78**	**7.796.295,88**
Remanente de Tesorería total (1 – 2 + 3)	**1,12**	**0,00**

Como elementos más relevantes a la hora de analizar la evolución del Organismo, aparte de la ya mencionada evolución de la tesorería, cabe reseñar el incremento de los derechos pendientes de cobro, en general, así como el de las obligaciones de ejercicio corriente. Los derechos extrapresupuestarios se corresponden con el crédito frente a la Tesorería de la Junta de Andalucía por ingresos propios contabilizados pero cuyos fondos no se han recibido.

2.6.- VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

Las variaciones netas de activos y pasivos reflejan, en términos globales, la evolución experimentada por la composición del patrimonio de los entes públicos como consecuencia de la ejecución del presupuesto. La variación se corresponde básicamente con la inversión realizada, la variación de derechos y obligaciones reconocidas y el flujo de tesorería. Durante los ejercicios económicos 2002 y 2003, ascienden a los siguientes resultados:

	VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS		VARIACION NETA DE PASIVOS	
	2002	2003	2002	2003
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	-3.508,53	25.832,12	3.899,23	9.647,43

* Importes en miles de euros.

El desglose de las citadas partidas globales ofrece como componentes más significativos, desde el punto de vista de los activos, por el incremento generalizado, fundamentalmente en las inversiones reales (16.586.384,86 euros), pero también el de los saldos líquidos (4.367.896,10 euros) y los derechos, tanto presupuestarios como extrapresupuestarios (2.994.865,33 y 2.284.674,81 euros respectivamente). Por su parte los pasivos netos aumentan también, en concreto las obligaciones presupuestarias, por importe de 9.646.792,65 euros.

En el siguiente cuadro se ofrece una visión comparativa, para el ejercicio 2003, de las inversiones reales acometidas por el Organismo, el flujo neto de tesorería y el resultado patrimonial obtenido. Las inversiones reales se materializaron fundamentalmente en bienes destinados al uso general.

	INVERSIÓNES REALES	FLUJO NETO DE TESORERÍA	RESULTADO PATRIMONIAL
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	16.586,38	4.367,89	16.184,69

Importes en miles de euros

2.7.- CUADRO DE FINANCIACIÓN

El cuadro de financiación muestra separadamente los orígenes y aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de que si han afectado al capital circulante, así como la variación de éste. Se

ofrece comparada la información de los dos últimos ejercicios. En el ejercicio 2002 el capital circulante disminuyó en 7.065.564 euros, mientras que en el ejercicio 2003 ha aumentado en 15.384 euros. Para alcanzar estos resultados no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio, en el cual no tienen efectos resultados producidos en la enajenación de inmovilizados, ni se han producido revalorizaciones contables de bienes integrantes del inmovilizado.

VARIACION DE CAPITAL CIRCULANTE - RESUMEN	EJERCICIO 2003		EJERCICIO 2002	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Existencias	**0**	**0**	**0**	**0**
2. Deudores	**5.298.715**	**111**	**115.861**	**6.252.713**
a) Presupuestarios	2.994.976	111		4.104.088
b) No Presupuestarios	2.303.738		115.861	2.148.625
c) Administraciones Públicas				
d) Pagos pendientes de aplicación				
e) Por administración de recursos de otros entes				
3. Acreedores	**139.535**	**9.786.972**	**2.290.922**	**6.190.147**
a) Presupuestarios	139.535	9.786.841	995	6.190.147
b) No Presupuestarios			656	
c) Administraciones Públicas		132	69.123	
d) Cobros pendientes de aplicación		0	2.220.148	
e) Fianzas y depósitos a plazo corto				
f) Por administración de recursos de otros entes				
4. Inversiones financieras temporales	**0**	**0**	**0**	**0**
5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo	**0**	**0**	**0**	**0**
a) Empréstitos y otras emisiones				
b) Préstamos recibidos y otros conceptos				
6. Otras cuentas no bancarias	**21.226.851**	**21.226.851**	**5.777.796**	**5.777.796**
7. Tesorería	**4.367.896**	**3.678**	**2.970.514**	**0**
a) Caja				
b) Banco de España				
c) Otros bancos e instituciones de crédito	4.367.896	3.678	2.970.514	
8. Ajustes por periodificación	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	**31.032.996**	**31.017.612**	**11.155.092**	**18.220.656**
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	**15.384**			**7.065.564**

FONDOS APLICADOS	2003	2002
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	**35.285.070**	**29.392.373**
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		
b) Aprovisionamientos.		
c) Servicios exteriores.		
d) Tributos		
e) Gastos de personal		150.971
f) Prestaciones sociales		
g) Transferencias y subvenciones	35.218.097	29.159.118
h) Gastos financieros	23.972	13.952
i) Otras perdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	43.002	68.332
j) Dotacion provisiones de activos circulantes		
2. Pagos pendientes de aplicación	**0**	**0**
3. Gastos de formalizacion de deudas	**0**	**0**
4. Adquisiciones y otras altas del inmovilizado	**16.570.999**	**1.160.706**
a) Destinados al uso general	16.377.825	933.121
b) I. Inmateriales		132.346
c) I. Materiales	193.175	94.399
d) I. Gestionadas		
e) I. Financiera		840
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo		
5. Disminuciones directas de patrimonio	**0**	**0**
a) En adscripción		
b) En cesion		
c) Entregado al uso general		
6. Cancelacion o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	**0**	**0**
a) Empréstitos y otros pasivos		
b) Por prestamos recibidos		
c) Otros conceptos		
7. Provisiones por riesgos y gastos.	**0**	**0**
TOTAL APLICACIONES	**51.856.070**	**30.553.079**
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	**15.384**	

FONDOS OBTENIDOS	2003	2002
1. Recursos procedentes de operaciones de gestion	**51.469.758**	**21.984.615**
a) Ventas		
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricacion		
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales		
d) Impuestos indirectos		
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	338.289	339.099
f) Transferencias y subvenciones	40.037.470	11.951.547
g) Ingresos financieros	7.831	46.918
h) Otros ingresos de gestion corriente e ingresos excepcionales	11.086.167	9.647.052
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes		
2. Cobros pendientes de aplicación	**0**	**0**
3. Incrementos directos de patrimonio	**0**	**0**
a) En adscripcion		
b) En cesion		
c) Otras aportaciones de entes matrices		
4. Deudas a largo plazo	**0**	**0**
a) Emprestitos y pasivos analogos		
b) Prestamos recibidos		
c) Otros conceptos		
5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado	**401.696**	**1.502.900**
a) Destinados al uso general		
b) I. Inmateriales		
c) I. Materiales	391.878	1.502.900
d) I. Financieras	9.818	
6. Cancelacion anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	**0**	**0**
TOTAL ORIGENES	**51.871.454**	**23.487.515**
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		**7.065.564**

3.- CRÉDITOS AUTORIZADOS Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto del organismo para el ejercicio 2003 se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 74.130.449 euros, produciéndose modificaciones que incrementan el presupuesto por un importe neto de 64.446.729,19 euros, lo que supone un incremento del 86,94 por ciento sobre el presupuesto inicial, alcanzándose una previsión definitiva de 138.577.178,19 euros.

INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	PRESUPUESTO INICIAL		MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
	68.435,49	74.130,45	51.875,06	64.446,73	120.310,55	138.577,18

* Miles de euros

	2002	2003	Variación interanual
PRESUPUESTO INICIAL	68.435,49	74.130,45	8,32%
PRESUPUESTO DEFINITIVO	120.310,55	138.577,18	15,18%
MODIFICACIONES	51.875,06	64.446,73	24,23%
% sobre presupuesto inicial	75,80%	86,94%	

* Miles de euros

Si el presupuesto inicial suponía un incremento del 8,32% por ciento sobre el del ejercicio anterior, el presupuesto definitivo eleva este ratio hasta el 15,18% por ciento, resultando el crecimiento más elevado entre los diversos Organismos de la Junta de Andalucía.

3.1.- MODIFICACIONES POR TIPOS

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes de los ejercicios 2002 y 2003:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2002	2003
I2. Ampliaciones	0,00	0,00
I3. Incorporación remanentes	37.505,41	49.583,33
I4. Generación de créditos	-3.080,67	14.863,39
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	17.450,32	0,00
T. Transferencias de créditos	15.456,02	23.467,54

Importes en miles de euros

En el siguiente cuadro se refleja el importe porcentual de los distintos tipos de modificaciones en relación con el crédito inicial, y de las transferencias en relación con el crédito definitivo.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2002	2003
I2. Ampliaciones	0%	0%
I3. Incorporación remanentes	54,80%	66,89%
I4. Generación de créditos	-4,50%	20,05%
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	25,50%	0%
TOTAL	75,80%	86,94%
T. Transferencias de créditos	12,85%	16,93%

Debe indicarse, por una parte, la importancia porcentual creciente de las incorporaciones de remanentes (que si en el ejercicio 2002 excedían del cincuenta por ciento del presupuesto inicial, en el 2003 han aumentado en doce puntos porcentuales más y que son la causa principal de la importancia alcanzada por las modificaciones en el organismo, pues a su vez provocan la totalidad de las generaciones de Consejo de Gobierno tramitadas en 2003 como documentos I4- financiadas con cargo a resultados de ejercicios anteriores, para permitir la cofinanciación de las citadas incorporaciones). De hecho su importancia se ve disminuida por la existencia de una serie de modificaciones negativas, mediante las que se redistribuyen créditos desde el Organismo a la Consejería, entre las que cabe destacar las siguientes:

- Acuerdo del Consejo de Gobierno de 11 de marzo , mediante el que se reasignan créditos de los capítulos VI y VII de diversas Consejerías por importe de 59.030.000 euros, para incrementar el capítulo I del presupuesto de gastos del Servicio Andaluz de Salud, y que en el organismo implica una disminución de 1.800.000 euros en el programa 7.1.D.
- Acuerdo de Consejo de Gobierno de 21 de octubre, mediante el que se detraen créditos de los capítulos 6 y 7 por importe de 2.416.833,91 euros y se incrementa el subconcepto 771.02 del

programa 7.1.E de la Consejería, subvenciones a empresas privadas agroalimentarias para apoyar la inversión en infraestructuras.

- Acuerdo del Consejo de Gobierno, de 21 de octubre, mediante el que se detraen créditos del artículo 61 por importe de 7.417.647,65 euros, incrementando el subconcepto 771.02 del programa 7.1.E, de la Consejería de Agricultura y Pesca, subvenciones a empresas privadas agroalimentarias para apoyar la inversión en infraestructuras.

Por otra parte, debe reseñarse el importante incremento, tanto en términos absolutos como relativos, experimentado por las transferencias de créditos.

3.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

Dentro del presupuesto de ingresos, la totalidad de las modificaciones corresponden a transferencias de capital. Esta circunstancia no es sino reflejo de la estructura financiera del organismo, donde las transferencias de la Consejería de Agricultura y Pesca representan más del 90 por ciento del presupuesto de ingresos. Como peculiaridades en el presupuesto inicial puede citarse la desaparición de las transferencias corrientes (que ya habían desaparecido en el presupuesto definitivo de ejercicios anteriores) y la mayor importancia concedida a las previsiones de capítulo V, que representa un 6,30 por ciento del presupuesto inicial, lo que implica un incremento del 521,57 por ciento sobre la previsión del ejercicio anterior. Evolución, sin embargo, que es lógica, dados los resultados alcanzados en ejercicios anteriores. De hecho, la previsión inicial para 2003 es inferior al cincuenta por ciento de los derechos reconocidos en el ejercicio 2002 en este capítulo.

RESUMEN DE MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	328	37	0	0	328	37
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	779	0	-779	0	0	0
5.- ING. PATRIMONIALES	751	4.668	0	0	751	4.668
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	**1.858**	**4.704**	**-779**	**0**	**1.079**	**4.704**
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	1.803	1.680	0	0	1.803	1.680
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	64.774	67.746	52.654	64.447	117.428	132.193
TOTAL INGRESOS CAPITAL	**66.577**	**69.426**	**52.654**	**64.447**	**119.231**	**133.873**
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	**68.435**	**74.130**	**51.875**	**64.447**	**120.311**	**138.577**
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL INGRESOS	**68.435**	**74.130**	**51.875**	**64.447**	**120.311**	**138.577**

Cifras en miles de euros

3.3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos se aprueba con una estructura de gastos corrientes y de capital que refleja la de los ingresos previstos, y en la que los gastos corrientes representan sólo un 1,48 por ciento del presupuesto inicial, que se reduce al 0,79 por ciento en los créditos definitivos. Dentro de los gastos corrientes, en el ejercicio 2003 dejan de presupuestarse gastos de personal y gastos corrientes, al haber pasado todo el personal a depender de la Consejería. Por el contrario, la partida más importante corresponde a transferencias corrientes, representando los gastos financieros un 0,13 por ciento del presupuesto inicial y un 0,07 por ciento del definitivo.

En los gastos de capital, la proporción inicial de un 42,65 por ciento frente a un 57,35 por ciento entre inversiones reales y transferencias de capital pasa, en las previsiones definitivas, a una relación de 38,19 a 61,81. En este momento las transferencias de capital suponen el 61,32 por ciento del presupuesto del organismo, porcentaje algo inferior al del ejercicio anterior.

3.3.1.- MODIFICACIONES POR CAPÍTULOS

Analizando la repercusión de las modificaciones por capítulos, la totalidad se refieren a gastos de capital, siendo significativo el incremento en términos absolutos de los créditos iniciales (un 68,54 por ciento los de capítulo VI y un 102,90 por ciento los de capítulo VII).

COMPARATIVO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRED. DEFINITIVO	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G.PERSONAL	1.370	0	-779	0	591	0
2.- G. CORRIENTES	37	0	0	0	37	0
3.- G. FINANCIEROS	451	100	0	0	451	100
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	1.000	902	0	902	1.000
TOTAL GASTOS CTES.	**1.858**	**1.100**	**123**	**0**	**1.981**	**1.100**
6.- INVERSIONES REALES	31.509	31.150	9.952	21.351	41.461	52.501
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	35.069	41.880	41.800	43.096	76.869	84.976
TOTAL GASTOS CAPITAL	**66.577**	**73.030**	**51.752**	**64.447**	**118.330**	**137.477**
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	**68.435**	**74.130**	**51.875**	**64.447**	**120.311**	**138.577**
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL GASTOS	**68.435**	**74.130**	**51.875**	**64.447**	**120.311**	**138.577**

Cifras en miles de euros

Como se indicó anteriormente, la práctica totalidad de las modificaciones se corresponden con incorporaciones y generaciones de crédito. En el capítulo de las transferencias, de las tres autorizadas, la de mayor cuantía se autoriza por acuerdo del Consejo de Gobierno de fecha 27 de mayo, mediante el que se transfieren créditos entre los subconceptos 780 y 742 del programa 7.1.D del Organismo, por importe de 21.834.568,74 euros, para gestionar adecuadamente las ayudas a las Comunidades de Regantes.

3.3.2.- MODIFICACIONES POR FUNCIONES Y PROGRAMAS

Durante el ejercicio 2003 se ejecutó un solo programa, correspondiente a una función y un grupo de función, desapareciendo el programa 7.1.A., referido a servicios generales, que incluía los capítulos 1 y 2 y que ya en el ejercicio anterior tenía un peso insignificante.

INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	CREDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CREDITO DEFINITIVO	
PROGRAMAS	2002	2003	2002	2003	2002	2003
71A: D.S.G. AGRICULTURA Y PESCA	1.407,09	0,00	-778,71	0,00	628,38	0,00
71D: REFORMA Y MEJORA ESTRUC.AGRARIA	67.028,40	74.130,44	52.653,77	64.446,72	119.682,17	138.577,17
TOTALES	**68.435,49**	**74.130,44**	**51.875,06**	**64.446,72**	**120.310,55**	**138.577,17**

* Miles de euros.

4.- EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

4.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos alcanza un total de derechos reconocidos de 51.731.918,81 euros, lo que representa un 37,33 por ciento sobre la previsión definitiva, y una recaudación neta de 42.082.540,94 euros, esto es, un 30,37 por ciento sobre la previsión definitiva y un 81,35 por ciento sobre los derechos reconocidos. Estos porcentajes suponen una importante recuperación del nivel de actividad alcanzado en ejercicios anteriores al 2002. En relación con éste, los valores logrados tanto en derechos reconocidos como en recaudación suponen un incremento del 120 y el 152 por ciento respectivamente.

	2002	2003	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS *	23.487,51	51.731,91	120,25%
% sobre previsión definitiva	19,52%	37,33%	17,81p.p.
RECAUDACION NETA *	16.686,88	42.082,54	152,19%
% sobre previsión definitiva	13,87%	30,37%	16,50p.p.

* Miles de euros

En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece a continuación un cuadro comparativo de la ejecución del presupuesto por años y capítulos. No cabe sino comentar las importantes desviaciones que se ponen de manifiesto al observar el cuadro.

En el capítulo III se alcanza una ejecución del 386,47 por ciento, aunque la mayor parte corresponde a reintegros de ejercicios cerrados no presupuestados e intereses de demora, mientras que la ejecución de los derechos presupuestados no supera el veinte por ciento.

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

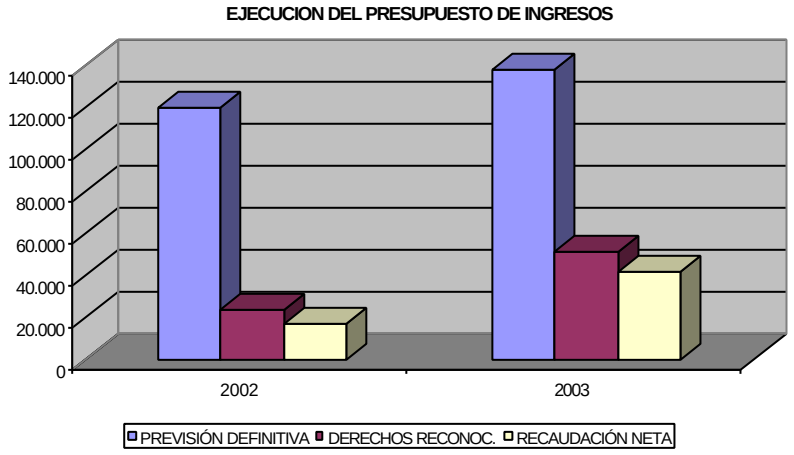
CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOC.		RECAUDACIÓN NETA	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- I. DIRECTOS	0	0	0	0	0	0
2.- I. INDIRECTOS	0	0	0	0	0	0
3.- TASAS Y O. INGRESOS	328	37	132	141	132	141
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0
5.- ING. PATRIMONIALES	751	4.668	9.902	11.151	9.677	10.947
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	**1.079**	**4.704**	**10.033**	**11.293**	**9.809**	**11.088**
6.- ENAJENACIÓN INV. REALES	1.803	1.680	1.503	392	1.503	392
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	117.428	132.193	11.952	40.037	5.375	30.593
TOTAL INGRESOS CAPITAL	**119.231**	**133.873**	**13.454**	**40.429**	**6.878**	**30.985**
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	**120.311**	**138.577**	**23.488**	**51.722**	**16.687**	**42.073**
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	10	0	10
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**	**10**	**0**	**10**
TOTAL INGRESOS	**120.311**	**138.577**	**23.488**	**51.732**	**16.687**	**42.083**

Cifras en miles de euros

Algo semejante sucede con las previsiones del capítulo V, donde se alcanza un resultado del 239 por ciento, basado fundamentalmente en otros ingresos patrimoniales, mientras que los "productos de explotación directa" no tienen ejecución alguna.

En el capítulo VI las previsiones de enajenación de bienes alcanzan un nivel de ejecución del 88,37 por ciento, mientras que no se reconocen derechos por el concepto reintegro de obras de interés común, que representaban el 73,51 por ciento de las previsiones de ingresos.

Finalmente, en el capítulo VII se alcanza un nivel de ejecución del 30,29 por ciento sobre la previsión definitiva, debiendo distinguirse entre las previsiones de transferencias de financiación, en las que el escaso grado de ejecución viene determinado por la innecesariedad de las mismas, en proporción al grado de ejecución del presupuesto de gastos y la obtención de recurso adicionales en capítulo 5, y el resto de las previsiones (transferencias finalistas de FEDER y FEOGA, a través del M.A.P.A.), donde el grado de ejecución es nulo.



4.2.- DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La evolución experimentada por los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, por capítulos, se resume en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
1.- IMPUESTOS DIRECTOS	0	0	0	0
2.-IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0	0	0
3.- TASAS Y OTROS INGRESOS	625.188	15.617	12.052	597.519
4.-TRANSFERENCIASCORRIENTES	0	0	0	0
5.- INGRESOS PATRIMONIALES	429.334	27.385	23.253	378.696
OPERACIONES CORRIENTES	1.054.522	43.002	35.305	976.215
6.- ENAJ. DE INVERSIONES REALES	503.530	0	0	503.530
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.598.744	0	6.576.206	22.538
OPERACIONES DE CAPITAL	7.102.274	0	6.576.206	526.068
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	106.224	0	0	106.224
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	106.224	0	0	106.224
TOTAL DERECHOS	8.263.020	43.002	6.611.511	1.608.507

Debe reseñarse que la práctica totalidad de la gestión recaudatoria realizada se refiere a las transferencias de financiación de la Consejería, presupuestadas en capítulo VII. Las anulaciones de capítulo III corresponden a depuración de derechos en ejecutiva, concepto al que se refieren igualmente los ingresos. En el capítulo V, tanto la gestión recaudatoria como las anulaciones corresponden a aprovechamientos del ejercicio 2002. El resto de los créditos tiene una antigüedad igual o superior a los diez años.

5.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

5.1.- LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

Como aspectos susceptibles de ser reseñados, desde un punto de vista comparativo, cabe indicar que el sustancial incremento experimentado por el presupuesto no ha tenido reflejo en su ejecución, aunque los niveles de ejecución son algo superiores a los del ejercicio anterior. Así, frente a un porcentaje de créditos dispuestos del 57,61 por ciento, se alcanza en este ejercicio un 66,50 por ciento; frente a un 25,43 por ciento de reconocimiento de obligaciones, se alcanza el 37,40 por ciento; y frente a un porcentaje de materialización de pagos del 13,80 por ciento se alcanza el 20,24 por ciento.

	(A) CRÉDITO DEFINITIVO	(B) COMPRO-MISOS DE GASTOS	% COMPRO-MISOS DE GASTOS	(C) OBLIGAC. RECONOC.	(C/A) % EJEC. OBL./ CRED.	(D) PAGOS REALIZADOS	(E=C-D) OBLIGAC. PTES. PAGO
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	138.577	92.152	66,49%	51.828	37,40%	28.055	23.772

* Cifras en miles de euros

En el cuadro siguiente se desglosa comparativamente la ejecución del presupuesto por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas.

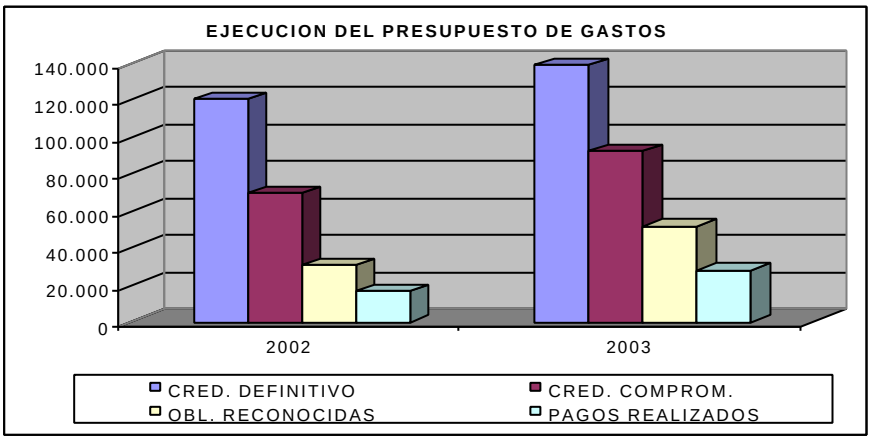
ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CAPÍTULO	CRED. DEFINITIVO		CRED. COMPROM.		OBL. RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.- G.PERSONAL	591	0	151	0	151	0	151	0
2.- G. CORRIENTES	37	0	0	0	0	0	0	0
3.- G. FINANCIEROS	451	100	14	23	14	23	1	23
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	902	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.981	1.100	165	1.023	165	1.023	152	1.023
6.- INVERSIONES REALES	41.461	52.501	17.981	28.569	1.277	16.586	822	12.813
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76.869	84.976	51.164	62.558	29.159	34.218	15.630	14.218
TOTAL GASTOS CAPITAL	118.330	137.477	69.145	91.127	30.436	50.804	16.452	27.031
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	120.311	138.577	69.310	92.150	30.601	51.827	16.604	28.054
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	120.311	138.577	69.310	92.150	30.601	51.827	16.604	28.054

* Cifras en miles de euros

Por capítulos, el VII alcanza un 40,27 por ciento de obligaciones reconocidas, el VI un 31,59 por ciento, y el capítulos III un 23 por ciento. El capítulo IV alcanza el cien por cien de ejecución.

En el siguiente gráfico se aprecia con claridad la evolución experimentada por las distintas fases de ejecución.



5.2.- ESTADO DE LAS OBLIGACIONES PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
1.- GASTOS DE PERSONAL	140.708	139.535	0	1.173
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	16	0	0	16
3.- INTERESES	12.994	0	2.694	10.300
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	153.718	139.535	2.694	11.489
6.- INVERSIONES REALES	472.733	0	454.140	18.593
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13.759.104	0	13.529.564	229.540
OPERACIONES DE CAPITAL	14.231.837	0	13.983.704	248.133
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL OBLIGACIONES	14.385.555	139.535	13.986.398	259.622

* Cifras en euros

Las rectificaciones corresponden a la anulación de obligaciones con origen en 1994. Salvo 1.173,25 euros del ejercicio 2000 y 10.300,03 de intereses del 2002, las obligaciones que integran el saldo final al cierre del ejercicio tienen su origen en 1995.

5.3.- COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores en virtud del artículo 39 de la Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública, asciende a 87.626.950,39 euros, con el desglose que, por capítulos y anualidades, se recoge en el siguiente cuadro.

Con fecha 9 de abril de 2003 se autorizó el incremento de los límites de la anualidad 2007 para comprometer créditos en actuaciones correspondientes a la acción CM21070135, subvenciones a municipios en el marco previsto por la Orden de 18 de enero de 2002, de desarrollo del Decreto 236/2001, de 23 de octubre, por el que se establecen ayudas a los regadíos en Andalucía. Posteriormente, con fecha 28 de octubre, se autorizó una redistribución de los límites de los ejercicios 2004 y 2005, entre los conceptos 617 y 741, dentro de la misma medida y por importe de 8.500.000 euros para cada ejercicio.

CAPÍTULO	2004	2005	2006	2007
1.- GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0
2.- COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0	0
3.- INTERESES	0	0	0	0
4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	0	0	0	0
6.- INVERSIONES REALES	7.207.638	1.723.430	0	0
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	33.614.580	22.900.175	17.422.484	4.758.643
OPERACIONES DE CAPITAL	40.822.218	24.623.605	17.422.484	4.758.643
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
9.- PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0
TOTAL COMPROMISOS	40.822.218	24.623.605	17.422.484	4.758.643

* Cifras en euros

5.4.- ESTADO OPERATIVO. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR FUNCIONES.

Pasando al análisis de los datos de ejecución por programas y funciones, se ofrecen a continuación una serie de cuadros donde se reflejan, por programa y capítulo, los tres niveles de ejecución presupuestaria.

PROGRAMA: 71D - REFORMA Y MEJORA ESTRUCTURAS AGRARIAS	CREDITO INICIAL MODIFICACIONES	CREDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACI. RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
CAPITULO 3 :	100.000,00	100.000,00	23.971,75	0,00
	0,00		23.971,75	
CAPITULO 4 :	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
	0,00		1.000.000,00	
CAPITULO 6 :	31.150.000,00	52.501.105,12	28.569.298,34	8.931.067,87
	21.351.105,12		16.586.384,86	
CAPITULO 7 :	41.880.449,00	84.976.073,07	62.558.919,82	78.695.882,52
	43.095.624,07		34.218.096,54	
TOTAL PROGRAMA :	**74.130.449,00**	**138.577.178,19**	**92.152.189,91**	**87.626.950,39**
	64.446.729,19		**51.828.453,15**	

Esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos que se acompaña como anexo.

5.5.- ESTADO DE LAS JUSTIFICACIONES

A continuación, se establece una comparación de los saldos a 31 de diciembre de libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar una vez transcurrido el plazo para ello, en el Organismo Autónomo, en los ejercicios 2002 y 2003.

	2002		2003		VARIACIÓN	
INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE	EJ. ANTERIORES	EJ. CORRIENTE
	2.252.358	221.823	2.277.707	250.452	25.349	28.629

6.- GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA

El Organismo ha gestionado durante el ejercicio fondos europeos de los servicios 11 y 15 (FEOGA) por importe total de 116.934.007,29 euros, de los cuales han sido objeto de incorporación, procedentes de ejercicios anteriores, 76.461.646,29 euros, siendo objeto de generación la parte correspondiente a autofinanciación, por importe de 26.878.310,78 euros, y habiéndose reconocido obligaciones por importe de 36.678.183,71 euros.

CAPÍTULO - SERVICIO	CRED. COMPROM.	OBL. RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
6- INV.REALES	6.457.532,81	4.173.787,21	3.718.740,75
7- TRANSF. DE CAPITAL	20.709.264,72	9.969.507,73	5.087.911,62
TOTAL SERVICIO 11	27.166.797,53	14.143.294,94	8.806.652,37
6- INV.REALES	13.050.946,94	3.897.751,52	1.229.623,67
7- TRANSF. DE CAPITAL	31.544.356,64	18.637.137,25	5.404.259,66
TOTAL SERVICIO 15	44.595.303,58	22.534.888,77	6.633.883,33
TOTAL FONDOS EUROPEOS	**71.762.101,11**	**36.678.183,71**	**15.440.535,70**

El Organismo contemplaba en su presupuesto la siguiente actuación con financiación afectada (Servicio 18): “Medidas urgentes para reparar los efectos de la sequía”, aunque, con un presupuesto definitivo de 558.088 euros, no se ha ejecutado cantidad alguna.

El Organismo ha realizado actuaciones financiadas con el F.C.I. por importe de 631.680,63 euros, con el desglose por proyectos que se ofrece en los listados anexos.

7.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS ANUALES DEL P.G.C.P. EN EL ÁMBITO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA

7.1.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS ESTÁTICO

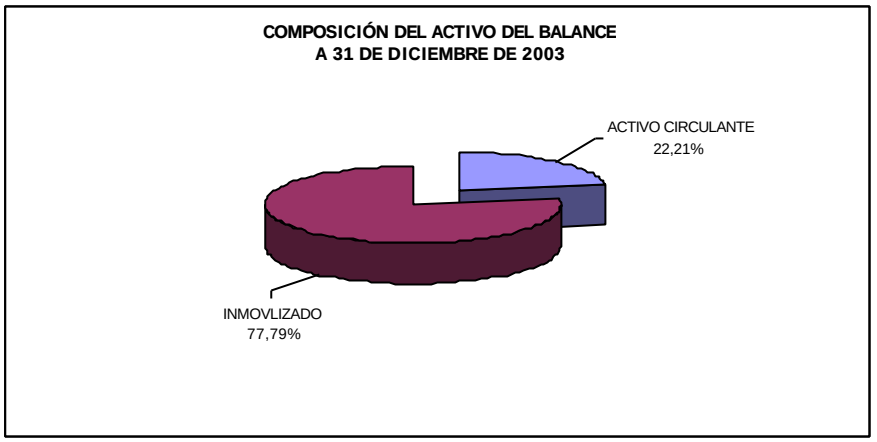
En el presente epígrafe va a ser objeto de análisis el Balance del Instituto Andaluz de Reforma Agraria desde una perspectiva estática: se reflejará la estructura del Balance, así como la importancia relativa de las diferentes masas que lo integran.

En el cuadro siguiente se refleja el Balance cerrado a 31 de diciembre del ejercicio 2003. Para cada una de las partidas que lo integran, 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 una de estas cifras, con respecto al total.

BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA
31 de diciembre de 2003

ACTIVO	2003 ml de euros	%	PASIVO	2003 ml de euros	%
A) INMOVILIZADO	**93.084**	**77,79%**	**A) FONDOS PROPIOS**	**93.234**	**77,92%**
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	**99.258**	**82,95%**	**I. PATRIMONIO**	**77.049**	**64,39%**
1.-TERRENOS Y BIENES NATURALES	770	0,64%	1.-PATRIMONIO	77.049	64,39%
2.-INFRAESTRC. Y BIENES DE USO GENERAL	98.488	82,31%	**VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**16.185**	**13,53%**
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	**2.850**	**2,38%**	**D) ACREEDORES A CORTO PLAZO**	**26.425**	**22,08%**
1.-GASTOS INVESTIGACION Y DESARR.	428	0,36%	**III. ACREEDORES**	**26.425**	**22,08%**
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	2.422	2,02%	1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	24.033	20,08%
III.INMOVILIZACIONES MATERIALES	**-9.054**	**-7,57%**	2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	11	0,01%
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	-9.285	-7,76%	3.-ADMINISTRACIONES PUBLICAS	1.761	1,47%
2.-INSTALACIONES TECNICAS Y MAQUINARIA	231	0,19%	4.-OTROS ACREEDORES	4	0,00%
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	**30**	**0,03%**	5.-FIANZAS Y DEPOSITOS A CORTO PLAZO	616	0,52%
2.-OTRAS INVERSIONES Y CREDITOS A LARGO PLAZO	30	0,03%			
C) ACTIVO CIRCULANTE	**26.575**	**22,21%**			
II. DEUDORES	**18.779**	**15,70%**			
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	11.258	9,41%			
2.- DEUDORES NO PRESPUESTARIOS	7.521	6,29%			
IV. TESORERIA	**7.796**	**6,52%**			
TOTAL	**119.659**	**100,00%**	TOTAL	**119.659**	**100,00%**

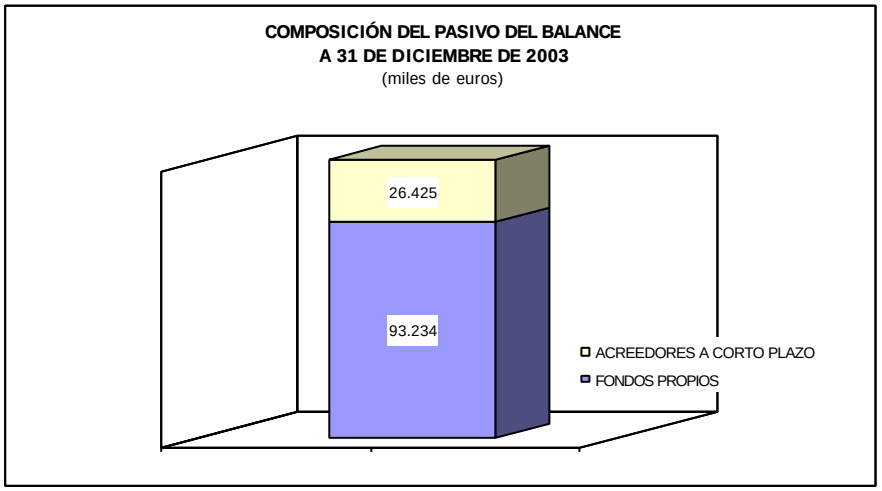
Por lo que respecta al Activo del Balance, como muestra el siguiente gráfico, el Fijo (que representa el 77,79% del total) tiene un peso mucho más importante que el Circulante (el montante de este último supone el 22,21% restante).



Dentro del Inmovilizado, la partida que mayor volumen representa es la de Inversiones Destinadas al Uso General, con un montante de 99.258 Ml. €; en concreto, son las Inversiones en Infraestructuras y Bienes de Uso General las que reflejan un mayor peso, cuyo importe es de 98.488 Ml. € .

Por su parte, dentro del Circulante, el mayor epígrafe corresponde a Deudores, representando el 15,70% del Activo. En concreto, la partida de Deudores Presupuestarios es la de mayor volumen, con un importe de 11.258 Ml. €, lo que supone el 9,41% del total.

En relación con el Pasivo del Balance, tal y como se aprecia en el siguiente gráfico, los Fondos Propios destacan por su importancia cuantitativa (93.234 Ml. €), pues representan el 77,92% del Pasivo total, mientras que los Acreedores a Corto Plazo representan el resto (22,08%).



Dentro de los Fondos Propios, la partida más importante es la de Patrimonio con un 64,39% del total (77.049 Ml. €). Por su parte, dentro de los Acreedores a Corto Plazo, se destaca la agrupación de Acreedores Presupuestarios, significando en términos absolutos 24.033 Ml. €.

7.2.- BALANCE DE SITUACIÓN: ANÁLISIS DINÁMICO

En este apartado se analizará el Balance del Instituto Andaluz de Reforma Agraria desde una perspectiva dinámica, realizando un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas con respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el Balance en el ejercicio 2003 es similar a la del año anterior y, además, 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 2003 y 2002, la diferencia entre ambos, así como el porcentaje que representa la variación de un ejercicio a otro. Se incluye, asimismo, una última columna que refleja el peso relativo de la variación de cada partida respecto a la variación total.

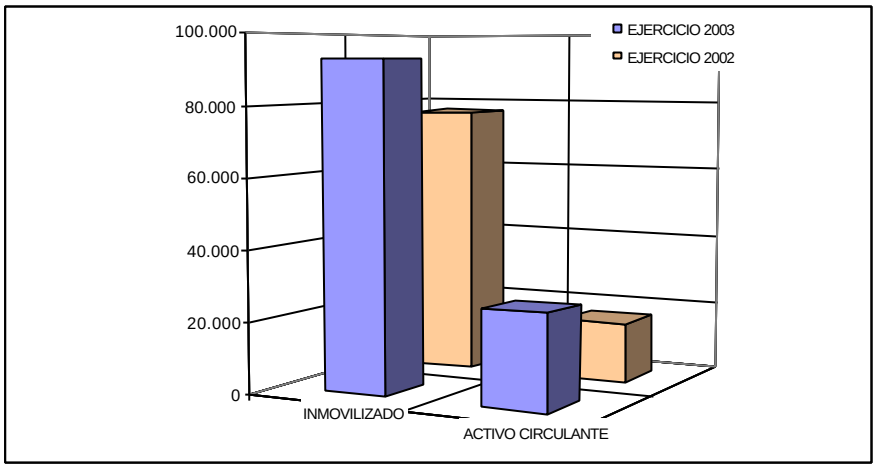
ANÁLISIS DINÁMICO DEL ACTIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA
EJERCICIOS 2003-2002

ACTIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) INMOVILIZADO	**93.084**	**76.914**	**16.170**	**21,02%**	**62,59%**
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	**99.258**	**82.880**	**16.378**	**19,76%**	**63,40%**
1.-TERRENOS Y BIENES NATURALES	770	770	0	0,00%	0,00%
2.-INFRAESTRC. Y BIENES DE USO GENERAL	98.488	82.110	16.378	19,95%	63,40%
II. INMOVILIZADO INMATERIAL	**2.850**	**2.850**	**0**	**0,00%**	**0,00%**
1.-GASTOS INVESTIGACIÓN Y DESARR.	428	428	0	0,00%	0,00%
6.-OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	2.422	2.422	0	0,00%	0,00%
III.INMOVILIZACIONES MATERIALES	**-9.054**	**-8.856**	**-198**	**2,24%**	**-0,77%**
1.-TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	-9.285	-9.086	-199	2,19%	-0,77%
2.-INSTALACIONES TÉCNICAS Y MAQUINARIA	231	230	1	0,43%	0,00%
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	**30**	**40**	**-10**	-25,00%	**-0,04%**
2.-OTRAS INVERSIONES Y CRÉDITOS A LARGO PLAZO	30	40	-10	-25,00%	-0,04%
C) ACTIVO CIRCULANTE	**26.575**	**16.912**	**9.663**	**57,14%**	**37,41%**
II. DEUDORES	**18.779**	**13.480**	**5.299**	**39,31%**	**20,51%**
1.-DEUDORES PRESUPUESTARIOS	11.258	8.263	2.995	36,25%	11,59%
2.- DEUDORES NO PRESPUESTARIOS	7.521	5.217	2.304	44,16%	8,92%
IV. TESORERÍA	**7.796**	**3.432**	**4.364**	**127,16%**	**16,89%**
TOTAL	**119.659**	**93.826**	**25.833**	**27,53%**	**100,00%**

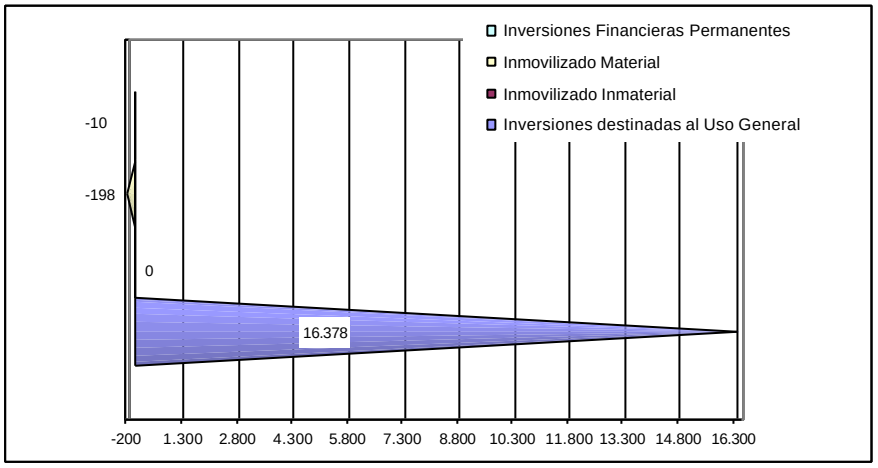
Como puede apreciarse, el Activo del Balance ha experimentado un aumento del 27,53% con respecto al ejercicio anterior, lo que supone en términos absolutos la cantidad de 25.833 Ml. €. Ello se debe

fundamentalmente al aumento registrado en el Inmovilizado en la partida de Infraestructura y Bienes de Uso General (lo que ha supuesto el 63,40% del total del aumento), así como el incremento del Activo Circulante en general, incremento que se cifra en 9.663 Ml. €, lo que supone el 37,41% del incremento total.

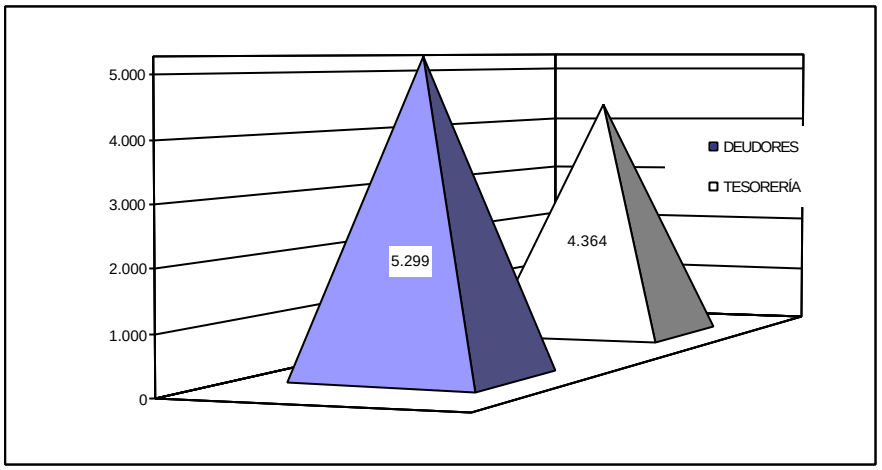
En el siguiente gráfico se puede apreciar con mayor claridad la variación que han experimentado las principales masas que integran el Activo del Balance.



Centrándonos en el Inmovilizado, el siguiente gráfico muestra la evolución que han experimentado en términos absolutos las diferentes agrupaciones que lo integran:



Por lo que respecta al Activo Circulante, el siguiente gráfico muestra la variación registrada en las agrupaciones que lo integran:



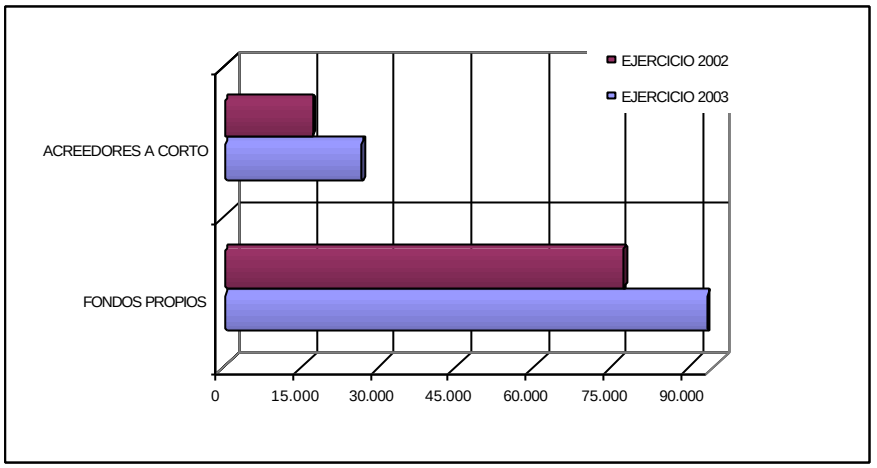
Pasando a analizar el Pasivo del Balance, en el siguiente cuadro figura, al igual que se hizo con el Activo, el importe en miles de euros de cada una de las partidas que lo integran, referido tanto al ejercicio 2003 como al 2002. También figura, tanto en valores absolutos como relativos, la diferencia que supone la evolución registrada en dichas partidas, así como el peso de dicha evolución respecto a la variación total del Pasivo.

ANÁLISIS DINÁMICO DEL PASIVO DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA
EJERCICIOS 2003-2002

PASIVO (miles de euros)	A	B	C	%	%
	2003	2002	A-B	C / B	C / TOTAL C
A) FONDOS PROPIOS	**93.234**	**77.049**	**16.185**	**21,01%**	**62,65%**
I. PATRIMONIO	**77.049**	**84.457**	**-7.408**	-8,77%	-28,68%
1.-PATRIMONIO	77.049	84.457	-7.408	-8,77%	-28,68%
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO	**16.185**	**-7.408**	**23.593**	-318,48%	91,33%
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	**26.425**	**16.777**	**9.648**	**57,51%**	**37,35%**
III. ACREEDORES	**26.425**	**16.777**	**9.648**	**57,51%**	**37,35%**
1.-ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	24.033	14.386	9.647	67,06%	37,34%
2.-ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	11	11	0	0,00%	0,00%
3.-ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	1.761	1.761	0	0,00%	0,00%
4.-OTROS ACREEDORES	4	4	0	0,00%	0,00%
5.-FIANZAS Y DEPÓSITOS A CORTO PLAZO	616	615	1	0,16%	0,00%
TOTAL	**119.659**	**93.826**	**25.833**	**27,53%**	**100,00%**

El aumento total del Pasivo ha sido, al igual que en el Activo, del 27,53%; esto es, de 25.833 Ml. € . Esta variación se justifica fundamentalmente por la variación experimentada por los Resultados del Ejercicio, que han pasado de –7.408 Ml. € en 2002, a 16.185 Ml. € en 2003. La agrupación de Acreedores a Corto Plazo ha crecido en su conjunto con respecto al ejercicio anterior en un 57,51%.

Dichas tendencias pueden apreciarse en el siguiente gráfico:



Pormenorizando al nivel de partida, dentro de los Fondos Propios se destaca la evolución de los Resultados del Ejercicio, tal y como se ha indicado anteriormente. El Patrimonio, por su parte, experimenta una disminución de 7.408 Ml. €, que contrarresta en parte el aumento de la partida anterior.

En cuanto a los Acreedores a Corto Plazo, lo más reseñable es la evolución de los Acreedores Presupuestarios, partida ésta que, además de ser la de mayor cuantía, es la responsable del crecimiento registrado en la agrupación.

7.3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. ANÁLISIS ESTÁTICO.

Siguiendo la misma metodología empleada con el Balance de Situación, en el presente epígrafe se va a analizar la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial desde un punto de vista estático. Posteriormente, se analizará este estado desde una perspectiva dinámica, comparándolo con el correspondiente al ejercicio inmediatamente anterior.

El presente cuadro nos muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del Instituto Andaluz de Reforma Agraria para el ejercicio 2003 en miles de euros; asimismo se expresa el peso relativo de cada partida con respecto al total.

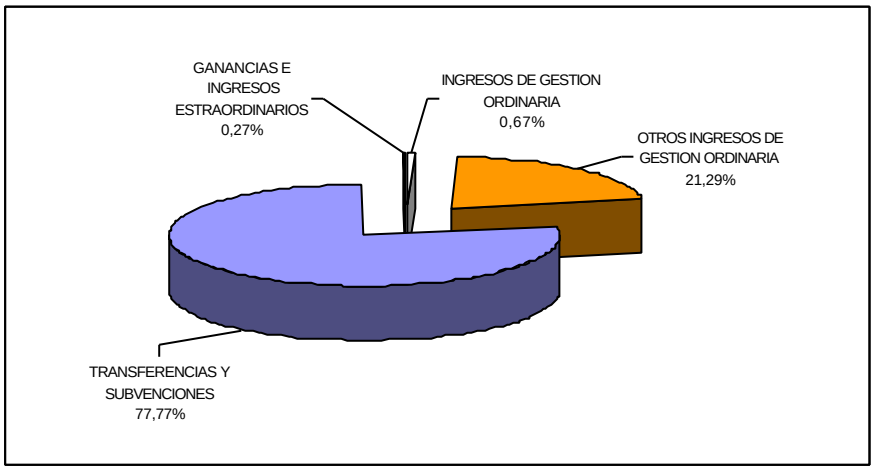
CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA
31 de diciembre de 2003

DEBE	ml euros	%
A) GASTOS	**35.285**	**100,00%**
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	**24**	**0,07%**
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	24	0,07%
F1) POR DEUDAS	24	0,07%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**35.218**	**99,81%**
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	367	1,04%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.250	3,54%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	33.601	95,23%
3.-PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**43**	**0,12%**
D) GASTOS Y PERDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	43	0,12%
AHORRO	**16.185**	

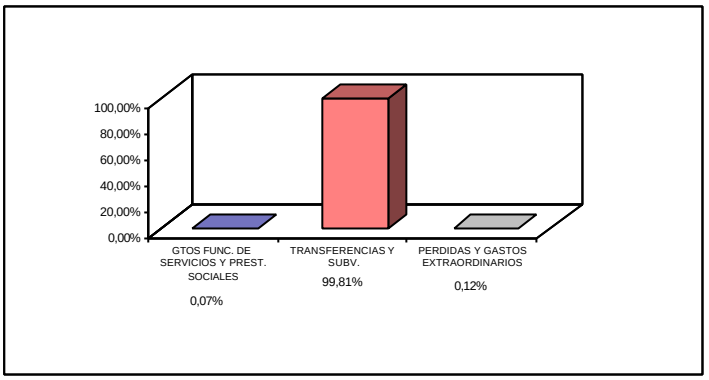
HABER	ml euros	%
B) INGRESOS	**51.470**	**100,00%**
1.-INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**339**	**0,67%**
A) INGRESOS TRIBUTARIOS	3	0,01%
A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	3	0,01%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	336	0,66%
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTIV.	3	0,01%
B2) PRECIOS PBCOS POR UTILIZ. PRIVADA O DE DOMINIO PI	333	0,65%
2.-OTROS INGRESOS DE GESTION ORDINARIA	**10.954**	**21,29%**
A) REINTEGROS	128	0,25%
C) OTROS INGRESOS DE GESTION	10.818	21,02%
C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	10.818	21,02%
F) OTROS INTERESES E INGR. ASIMILADOS	8	0,02%
F1) OTROS INTERESES	8	0,02%
3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**40.037**	**77,77%**
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.037	77,77%
4.- GANANCIAS E INGRESOS ESTRAORDINARIOS	**140**	**0,27%**
D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	140	0,27%
DESAHORRO		

Como puede apreciarse, dicho Organismo ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2003 de 16.185 Ml. €.

Los siguientes gráficos muestran la participación de cada una de las partidas que componen tanto los ingresos como los gastos en el total de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.



Como puede apreciarse en el gráfico anterior, el 77,77% de los ingresos provienen de Transferencias y Subvenciones (40.037 Ml. €), en su totalidad de capital. Del resto, destaca el epígrafe correspondiente a Otros Ingresos de Gestión Ordinaria, que aglutina el 21,29% del total y se compone mayoritariamente de los recursos correspondientes a la partida de Ingresos Accesorios y Otros Corrientes.



En cuanto a los gastos, el 99,81% son Transferencias y Subvenciones (35.218 Ml. €), siendo la partida de mayor relevancia la relativa a las Subvenciones de Capital (33.601 Ml. €).

En conclusión, se puede indicar que los ingresos, que provienen fundamentalmente de Transferencias de Capital, son muy superiores a los gastos, que se destinan básicamente a Subvenciones de Capital. Esta circunstancia provoca que en el ejercicio objeto de análisis el ahorro generado refleja una cifra de 16.185 Ml. €.

7.4.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL: ANÁLISIS DINÁMICO.

En el siguiente cuadro figura, 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 en términos absolutos y relativos. En la última columna figura el porcentaje que representa la variación de cada partida con respecto a la variación total.

ANALISIS DINÁMICO DE LOS GASTOS

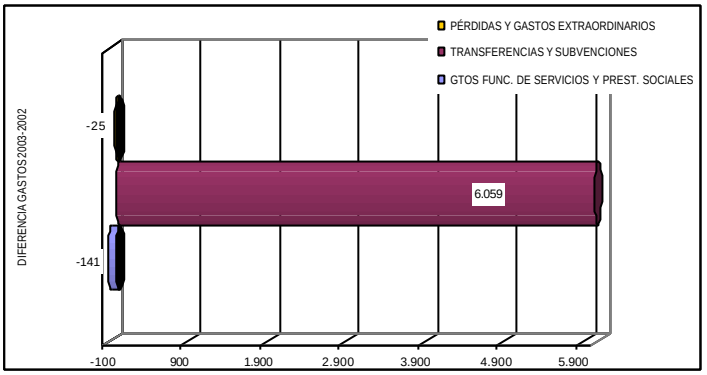
CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA

EJERCICIOS 2003-2002

	A	B	C	%	%
DEBE (miles euros)	**2003**	**2002**	**A-B**	**C / B**	**C / TOTAL C**
A) GASTOS	**35.285**	**29.392**	**5.893**	**20,05%**	**100,00%**
1.-GASTOS FUNC. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	**24**	**165**	**-141**	**-85,45%**	**-2,40%**
A) GASTOS DE PERSONAL	0	151	-151	-100,00%	-2,57%
A1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	0	123	-123	-100,00%	-2,09%
A2) CARGAS SOCIALES	0	28	-28	-100,00%	-0,48%
F) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILADOS	24	14	10	71,43%	0,17%
F1) POR DEUDAS	24	14	10	71,43%	0,17%
2.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**35.218**	**29.159**	**6.059**	**20,78%**	**102,82%**
B) SUBVENCIONES CORRIENTES	367	0	367	-	6,22%
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.250	9.678	-8.428	-87,08%	-143,03%
D) SUBVENCIONES DE CAPITAL	33.601	19.481	14.120	72,48%	239,63%
3.-PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	**43**	**68**	**-25**	**-36,76%**	**-0,42%**
D) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	43	68	-25	-36,76%	-0,42%
AHORRO	**16.185**	**0**	**16.185**	**-**	

Según se desprende del cuadro anterior, los gastos han aumentado a una tasa del 20,05% (5.893 Ml. €, en términos absolutos). Si se tiene en cuenta, por otra parte, que los ingresos, como se verá posteriormente, han aumentado a una tasa del 134,11%, esta circunstancia provoca que en el ejercicio 2003 se haya generado un ahorro de 16.185 Ml. €.

En el siguiente gráfico se representa la evolución de los grandes componentes del gasto en los dos ejercicios objeto de análisis.



Como se observa, la partida que ha experimentado una mayor variación ha sido la de Transferencias y Subvenciones, cuyo incremento (6.059 Ml. €), representa el 102,82% del total. El resto de los componentes del gasto han disminuido con respecto al ejercicio anterior.

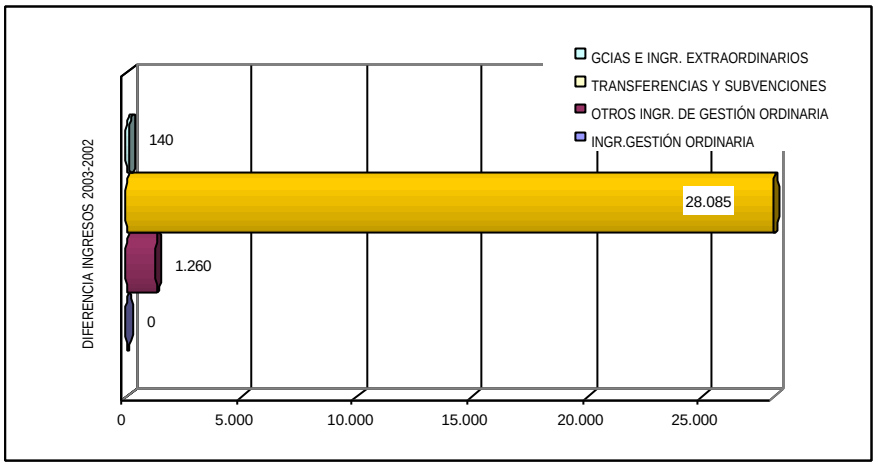
El siguiente cuadro muestra la evolución de las diferentes partidas de ingresos en los mismos términos en que se ha reflejado la evolución de los gastos.

ANALISIS DINÁMICO DE LOS INGRESOS

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL INSTITUTO ANDALUZ DE REFORMA AGRARIA

EJERCICIOS 2003-2002

	A	B	C	%	%
HABER (miles euros)	**2003**	**2002**	**A-B**	**C / B**	**C / TOTAL C**
B) INGRESOS	**51.470**	**21.985**	**29.485**	**134,11%**	**100,00%**
1.-INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**339**	**339**	**0**	**0,00%**	**0,00%**
A) INGRESOS TRIBUTARIOS	3	5	-2	-40,00%	-0,01%
A5) TASAS POR PRESTAC. SERV. O ACTIVIDADES	3	5	-2	-40,00%	-0,01%
B) PRESTACIONES DE SERVICIOS	336	334	2	0,60%	0,01%
B1) PRECIOS PBCOS POR PRESTAC. SERV O REALIZ. ACTIV.	3	0	3	-	0,01%
B2) PRECIOS PBCOS POR UTILIZ. PRIVADA O DE DOMINIO PBC	333	334	-1	-0,30%	0,00%
2.-OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**10.954**	**9.694**	**1.260**	**13,00%**	**4,29%**
A) REINTEGROS	128	23	105	456,52%	0,36%
C) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	10.818	9.624	1.194	13,41%	4,06%
C1) INGR. ACCESORIOS Y OTROS CORRIENTES	10.818	9.624	1.194	12,41%	4%
F) OTROS INTERESES E INGR. ASIMILADOS	8	47	-39	-	-0,13%
F1) OTROS INTERESES	8	47	-39	-	-0,13%
3.-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**40.037**	**11.952**	**28.085**	**234,98%**	**95,24%**
C) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40.037	11.952	28.085	234,98%	95,24%
4.- GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**140**	**0**	**140**	**-**	**0,47%**
D) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	140	0	140	-	0,47%
DESAHORRO	**0**	**7.407**	**-7.407**	**(100,00%)**	

Como ya se comentó anteriormente, los ingresos han crecido a una tasa del 134,11%, lo que se debe básicamente al importante aumento registrado en las Transferencias de Capital (28.085 Ml. €), lo que supone el 95,24% del aumento global.

La evolución de los ingresos se representa en el siguiente gráfico: