

# **INAF**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals de l'INAF corresponents a l'exercici 2003.

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2003.**

**PRESSUPOST DE DESPESES****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	541.037,66	-	-	-	-	-	-	-	-	541.037,66
2 Despeses corrents: béns i serveis	232.220,11	-	-	-	-	-	-	-	-	232.220,11
3 Despeses financeres	566.360,00	-	-	-	-	-	-	-	-	566.360,00
4 Transferències corrents	504.351,12	-	-	-	-	-	-	-	-	504.351,12
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.843.968,89</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.843.968,89</b>
6 Inversions reals	45.450,00	-	-	-	-	-	-	-	-	45.450,00
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>45.450,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>45.450,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.889.418,89</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.889.418,89</b>

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

**PRESSUPOST D'INGRESSOS****CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Altres ingressos	504.351,12	-	504.351,12
5 Ingressos patrimonials	1.458.295,00	-	1.458.295,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.962.646,12</b>	-	<b>1.962.646,12</b>

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

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
1 Despeses de personal	541.037,66	396.889,16	377.482,85	19.406,31	5,14%
2 Despeses corrents: béns i serveis	232.220,11	83.431,97	82.021,99	1.409,98	1,72%
3 Despeses financeres	566.360,00	4.796.158,49	522.820,22	4.273.338,27	817,36%
4 Transferències corrents	504.351,12	1.370.007,28	8.602.598,04	(7.232.590,76)	-84,07%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>1.843.968,89</b>	<b>6.646.486,90</b>	<b>9.584.923,10</b>	<b>(2.938.436,20)</b>	<b>-30,66%</b>
6 Inversions reals	45.450,00	17.521,18	3.494,42	14.026,76	401,40%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>45.450,00</b>	<b>17.521,18</b>	<b>3.494,42</b>	<b>14.026,76</b>	<b>401,40%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.889.418,89</b>	<b>6.664.008,08</b>	<b>9.588.417,52</b>	<b>(2.924.409,44)</b>	<b>-30,50%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost final 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003/2002
3 Altres ingressos	504.351,12	799.045,78	1.347.717,90	(548.672,12)	-40,71%
5 Ingressos patrimonials	1.458.295,00	5.522.239,57	8.866.272,91	(3.344.033,34)	-37,72%
Productes de distribució de resultats	-	570.961,50	-	570.961,50	-
Ingressos no pressupostats	-	81,36	284,78	(203,42)	-71,43%
<b>Total d'ingressos</b>	<b>1.962.646,12</b>	<b>6.892.328,21</b>	<b>10.214.275,59</b>	<b>(3.321.947,38)</b>	<b>-32,52%</b>

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

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1) - (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>541.037,66</b>	<b>396.889,16</b>	<b>144.148,50</b>	<b>73,36%</b>
10	DESPESES DE GRATIFICACIÓ	93.250,00	14.574,25	78.675,75	15,63%
100	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	41.750,00	14.574,25	27.175,75	34,91%
101	COMISSIÓ SUPERIOR DE FINANCES	18.000,00	-	18.000,00	-
102	SERVEI JURÍDIC INAF I SECRETARIAT CSF	33.500,00	-	33.500,00	-
12	PERSONAL CONTRACTUAL	368.050,58	317.230,26	50.820,32	86,19%
120	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	368.050,58	317.230,26	50.820,32	86,19%
13	PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	-	3.155,31	-
130	REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REMUNERACIONS	3.155,31	-	3.155,31	-
16	QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. /CÀRREC EMPLEADOR	76.581,77	65.084,65	11.497,12	84,99%
160	QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	48.256,77	40.278,11	7.978,66	83,47%
163	DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	28.325,00	24.806,54	3.518,46	87,58%
<b>2</b>	<b>DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS</b>	<b>232.220,11</b>	<b>83.431,97</b>	<b>148.788,14</b>	<b>35,93%</b>
20	LLOGUERS	35.150,00	31.907,69	3.242,31	90,78%
202	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	35.150,00	31.907,69	3.242,31	90,78%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	15.650,00	6.934,61	8.715,39	44,31%
212	REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	4.800,00	1.763,53	3.036,47	36,74%
213	REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	3.600,00	414,98	3.185,02	11,53%
215	REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	1.200,00	-	1.200,00	-
216	REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMÀTICS	5.450,00	4.756,10	693,90	87,27%
219	REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	600,00	-	600,00	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	149.420,11	40.610,31	108.809,80	27,18%
220	MATERIAL D'OFICINA	20.810,00	7.099,11	13.710,89	34,11%
221	SUBMINISTRAMENTS	6.650,00	3.235,04	3.414,96	48,65%
222	COMUNICACIONS	39.675,00	27.235,06	12.439,94	68,65%
223	TRANSPORT	600,00	-	600,00	-
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	2.400,00	759,12	1.640,88	31,63%
225	TRIBUTS	600,00	-	600,00	-
226	ALTRES SERVEIS	15.550,00	1.624,08	13.925,92	10,44%
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	60.100,00	657,90	59.442,10	1,09%
229	IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.035,11	-	3.035,11	-
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	32.000,00	3.979,36	28.020,64	12,44%
231	LOCOMOCIÓ	32.000,00	3.979,36	28.020,64	12,44%
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>566.360,00</b>	<b>4.796.158,49</b>	<b>(4.229.798,49)</b>	<b>846,84%</b>
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	566.360,00	4.796.158,49	(4.229.798,49)	846,84%
340	INTERESSOS DE DIPÒSITS	566.360,00	4.796.158,49	(4.229.798,49)	846,84%
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>504.351,12</b>	<b>1.370.007,28</b>	<b>(865.656,16)</b>	<b>271,64%</b>
41	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	504.351,12	1.370.007,28	(865.656,16)	271,64%
411	TRANSFERÈNCIES A GOVERN	504.351,12	1.370.007,28	(865.656,16)	271,64%
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>45.450,00</b>	<b>17.521,18</b>	<b>27.928,82</b>	<b>38,55%</b>
60	INVERSIONS NOVES	22.650,00	12.336,04	10.313,96	54,46%
603	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	8.500,00	5.598,96	2.901,04	65,87%
605	MÀQUINES OFICINA I MOBILIARI	6.000,00	545,05	5.454,95	9,08%
606	EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	5.750,00	5.827,78	(77,78)	101,35%
608	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	2.400,00	364,25	2.035,75	15,18%
64	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	22.800,00	5.185,14	17.614,86	22,74%
640	IMMOBILITZAT IMMATERIAL	22.800,00	5.185,14	17.614,86	22,74%
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.889.418,89</b>	<b>6.664.008,08</b>	<b>(4.774.589,19)</b>	<b>352,70%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.**  
 (Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>3</b>	<b>ALTRES INGRESSOS</b>	<b>504.351,12</b>	<b>799.045,78</b>	<b>294.694,66</b>	<b>158,43%</b>
314	VENDA SEGELLS TAXES JUDICIALS	293.996,88	299.322,04	5.325,16	101,81%
351	SANCIONS JUSTÍCIA I ALTRES	210.354,24	499.723,74	289.369,50	237,56%
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>1.458.295,00</b>	<b>5.522.239,57</b>	<b>4.063.944,57</b>	<b>378,68%</b>
53	INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	1.458.295,00	5.522.239,57	4.063.944,57	378,68%
530	INTERESSOS DE COMPTES BANCARIS	1.800,00	16.902,72	15.102,72	939,04%
531	INTERESSOS DE DIPÒSITS	1.456.495,00	5.498.241,35	4.041.746,35	377,50%
532	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	-	7.095,50	7.095,50	-
	<b>PRODUCTES DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS</b>	-	<b>570.961,50</b>	<b>570.961,50</b>	-
540	DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	-	570.961,50	570.961,50	-
	<b>INGRESSOS NO PRESSUPOSTATS</b>	-	<b>81,36</b>	<b>81,36</b>	-
	Regularitzacions exercicis anteriors	-	81,36	81,36	-
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.962.646,12</b>	<b>6.892.328,21</b>	<b>4.929.682,09</b>	<b>351,18%</b>

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

## Comptes Anuals. Exercici 2003.

### BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

Núm. comptes	ACTIU	2003	2002
	<b>A. Immobilitzat</b>	<b>21.769,08</b>	<b>24.232,93</b>
	II. Immobilitzacions immaterials	4.209,07	254,60
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	20.053,60	21.669,58
(281)	6. Amortitzacions	(18.699,34)	(24.269,79)
	III. Immobilitzacions materials	17.560,01	23.978,33
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	139.623,34	135.484,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari	116.647,69	118.723,05
227,228,229	4. Altre immobilitzat	42.362,99	48.934,71
(282)	5. Amortitzacions	(281.074,01)	(279.163,88)
	<b>C. Actiu circulant</b>	<b>213.326.229,93</b>	<b>268.796.024,88</b>
	II. Deutors	83.612,84	74.908,64
43	1. Deutors pressupostaris	83.612,84	74.908,64
	III. Inversions financeres temporals	209.878.699,73	265.568.608,73
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	209.878.699,73	265.568.608,73
57	IV. Tresoreria	3.361.641,73	3.151.776,42
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.275,63	731,09
	<b>Total general (A + B + C)</b>	<b>213.347.999,01</b>	<b>268.820.257,81</b>

Núm. comptes	PASSIU	2003	2002
	<b>A. Fons propis</b>	<b>22.362.214,33</b>	<b>22.707.319,55</b>
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.116.115,96	10.123.348,34
129	IV. Resultats de l'exercici	225.856,28	563.729,12
	<b>E. Creditors a curt termini</b>	<b>190.985.784,68</b>	<b>246.112.938,26</b>
	III. Creditors	190.984.963,92	246.112.000,67
40	1. Creditors pressupostaris	8.410,89	6.417,85
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	8.273.559,08	7.549.490,73
475,476	4. Administracions públiques	10.176,95	9.569,97
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	182.692.817,00	238.546.522,12
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	820,76	937,59
	<b>Total general (A + B + C + D + E + F)</b>	<b>213.347.999,01</b>	<b>268.820.257,81</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

Núm. comptes	DEURE	2003	2002
	<b>A. Despeses</b>	<b>5.296.464,65</b>	<b>8.302.828,57</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>5.296.464,65</b>	<b>8.302.243,57</b>
	a) Despeses de personal	396.889,16	377.482,85
640,641	a1) Sous, salaris i similars	356.611,05	337.233,80
642,644	a2) Càrregues socials	40.278,11	40.249,05
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	19.985,03	18.549,07
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	19.985,03	18.549,07
	e) Altres despeses de gestió	83.431,97	81.436,99
62	e1) Serveis exteriors	83.431,97	81.436,99
	f) Despeses financeres i assimilables	4.796.158,49	7.824.774,66
661,662,663,665	f1) Per deutes	4.796.158,49	7.824.770,29
669	f3) Despeses financeres diverses	-	4,37
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>-</b>	<b>585,00</b>
678	c) Despeses extraordinàries	-	585,00
	<b>Estalvi</b>	<b>225.856,28</b>	<b>563.729,12</b>

Núm. comptes	HAVER	2003	2002
	<b>B. Ingressos</b>	<b>5.522.320,93</b>	<b>8.866.557,69</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>5.522.239,57</b>	<b>8.866.272,91</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	5.522.239,57	8.866.272,91
763,765	f1) Altres interessos	5.515.144,07	8.866.263,33
769	f3) Ingressos financers diversos	7.095,50	9,58
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>81,36</b>	<b>284,78</b>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	81,36	284,78

Font: INAF

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>5.276.479,62</b>	<b>8.284.279,50</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
b) Aprovisionaments		
c) Serveis exteriors	83.431,97	81.436,99
d) Tributs		
e) Despeses de personal	396.889,16	377.482,85
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres	4.796.158,49	7.824.774,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		585,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>17.521,18</b>	<b>3.494,42</b>
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	5.185,14	
c) Immobilitzacions materials	12.336,04	3.494,42
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres		
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>570.961,50</b>	<b>-</b>
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) De reserves	570.961,50	
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>5.864.962,30</b>	<b>8.287.773,92</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions</b>		<b>578.783,77</b>
<b>(Augment del capital circulant)</b>		



<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>5.522.320,93</b>	<b>8.866.557,69</b>
a) Vendes		
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions		
f) Transferències i subvencions		
g) Ingressos financers	5.522.239,57	8.866.272,91
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	81,36	284,78
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Ampliació a l'aportació		
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Increments directes del patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total d'origens</b>	<b>5.522.320,93</b>	<b>8.866.557,69</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>	<b>342.641,37</b>	
<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Variació del capital circulant	2003		2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	8.704,20		74.908,64	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		1.993,04	3.507,53	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens		724.068,35		1.207.375,64
d) Administracions públiques		606,98		998,16
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	55.853.705,12			9.261.050,72
4. Inversions financeres temporals		55.689.909,00	19.177.769,75	
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	209.865,31			7.943.833,23
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	1.544,54			266.290,41
b) Passiu	116,83		2.146,09	
<b>Total</b>	<b>56.073.936,00</b>	<b>56.416.577,37</b>	<b>19.258.332,01</b>	<b>18.679.548,16</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>342.641,37</b>	<b>578.783,85</b>	

Font: INAF

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

\* Resum de les correccions al resultat

**5.522.320,93 Recursos procedents de les operacions**

(5.276.479,62) Recursos aplicats en operacions

245.841,31

(19.985,03) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons

**225.856,28 Resultat comptable de l'exercici**

Font: INAF

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Conceptes	2003	
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament		<b>83.612,84</b>
(+) del pressupost corrent	83.612,84	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2(-)</b> Obligacions pendents de pagament		<b>190.984.963,92</b>
(+) del pressupost corrent	26.873.637,70	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	164.111.326,22	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3(+)</b> Fons líquids		<b>213.240.341,46</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>-</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>22.338.990,38</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>22.338.990,38</b>

Font: INAF

## **Observacions i recomanacions**

No hi ha cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

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

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

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

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

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

## **Conclusions**

De les verificacions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'INAF a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'INAF ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2003.

## **Al·legacions**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Distingit senyor,

En relació al seu escrit de data 1 de juny de 2005, rebut el passat 6 de juny, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació a la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2003, per la present, i d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament

Carles Salvadó

Director General

Andorra la Vella, 9 de juny de 2005

## **Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2003**

En relació al fet que les observacions i recomanacions formulades corresponen a exercicis anteriors, es vol recordar el que ja s'ha comentat en les al·legacions que s'han anat efectuant pel que fa a aquest tema en anys anteriors: que aquestes recomanacions que segueixen pendents es podrien ajustar a la nostra operativa particular i a les nostres possibilitats com entitat amb una estructura molt limitada.

En aquest sentit tornem a remarcar el següent:

### **▪ Mancomunació de signatures**

En relació a la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la Llei General de Finances Públiques, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, l'apartat 9 d'aquest article estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. Cal precisar que el passat mes d'abril, el nou Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives inferiors a 6.000 euros. No obstant això, pel que fa als pagaments dels dipòsits de residències passives, aquests no es veuen afectats atès que el pagament mínim per aquest concepte és de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes i, per tant, només els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia inferiors a 6.000 euros poden realitzar-se amb una sola signatura.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat després de petits entrebancs al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir durant els anys 1994, 1995 i 1996 algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època en data 15 de desembre de 1994, i el 28 d'octubre de 1996 es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren culpa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats

judicials, fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia, les quals tampoc utilitzen la mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats per la Interventora de l'entitat mensualment amb el tancament comptable corresponent. A més, sobre aquesta operativa particular, així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

A més, en relació a la definició de poders interna de l'INAF cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de vuit persones, de les quals en tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Interventora i el Cap dels Serveis Administratius). Per motiu de vacances, assistència a cursets de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla que sigui la solució més encertada.

Finalment, tot i que insisteixen a les seves observacions en el fet que l'INAF disposa d'interventor intern, es vol tornar a explicar que la figura de la Interventora de l'INAF no respon a la definició que es fa d'aquest càrrec al capítol IV de la Llei General de les Finances Públiques. Tot i això, i degut al nombre tan reduït de la plantilla de l'INAF, la persona responsable de la Intervenció també s'encarrega de supervisar la comptabilitat de l'entitat, però en cap moment li són aplicables totes les funcions que es descriuen a l'article 44 de la llei abans esmentada.

#### ▪ **Seguiment pressupostari**

Quant al seguiment pressupostari, i tal i com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001 i 2002, l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la Llei General de les Finances Públiques per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i import de despeses. Es considera que la inversió que s'hauria de realitzar per poder implantar una nova eina informàtica que permetés controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica seria superior a la inversió global de l'entitat i desproporcionada en relació a la seva activitat.



Pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, impediment de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària, volem precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensual, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es pot fer de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les obligacions, tal i com van fer els auditors nomenats pel propi Tribunal de Comptes per a la realització dels treballs d'auditoria de les liquidacions dels comptes de l'exercici que s'està analitzant.

Carles Salvadó  
Director General  
Andorra la Vella, 8 de juny de 2005

## **Observacions complementàries**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.