



ESTADOS FINANCIEROS ANUALES

ESTADOS FINANCIEROS ANUALES

correspondientes a las operaciones del ejercicio presupuestario
2010 de la Fundación Europea de Formación

Fundación Europea de Formación
Viale Settimio Severo, 65
I 10133 Turín - Italia

La Fundación Europea de Formación es una de las agencias comunitarias europeas. Su misión es ayudar a los países en transición y en desarrollo a reforzar el potencial de su capital humano mediante la reforma de los sistemas de educación y formación y del mercado de trabajo en el contexto de la política de relaciones exteriores de la UE.

Villa Gualino
Viale Settimio Severo 65
I - 10133 Turín - Italia

Correo electrónico: info@etf.europa.eu
Página de inicio: www.etf.europa.eu
Tel.: +39.011.630.2222
Fax: +39.011.630.2200

El presente informe ha sido elaborado por:
Martine Smit – Contable
Josefina Burgos Mateu – Contable adjunta

ÍNDICE

Glosario	4
I. Introducción	5
II. Consejo de Dirección y equipo de gestión	6
III. Estados financieros 2010	9
1. Cuenta de resultado económico	9
2. Cuenta de variaciones de capital	10
3. Balance	11
4. Estado del flujo de caja.	12
5. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria	13
6. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al resultado económico	14
7. Saldos bancarios	15
8. Activo y pasivo contingentes	16
IV. Notas a los estados financieros	17
1. Cuenta de resultado económico	18
2. Cuenta de variaciones de capital	19
3. Balance	19
4. Estado del flujo de caja	23
5. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria	23
6. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al resultado económico	23
7. Activo y pasivo contingentes	24
V. Notas a la ejecución del presupuesto y la gestión financiera	25
1. Introducción	25
2. Utilización de los créditos	28
i. Créditos del presente ejercicio presupuestario – Subvención de la ETF	28
ii. Créditos prorrogados de 2009 a 2010 – Subvención de la ETF	33
iii. Fondos asignados de créditos	35
VI. Plantilla de personal de la Fundación	36
Anexo I: Relación de miembros del Consejo de Dirección	37

GLOSARIO

Cuentas por pagar	Cuentas a pagar de una organización con vencimiento a un (1) año. Las cuentas a pagar forman parte del pasivo circulante.
Contabilidad según el principio del devengo	Metodología contable con arreglo a la cual, se reconocen los ingresos cuando se obtienen, y los gastos cuando se incurre en ellos, y no cuando se efectúan los cobros o pagos correspondientes.
Activos	Los activos son partidas propiedad de personas físicas o jurídicas y tienen valor comercial o de cambio. Pueden consistir en bienes específicos o en créditos frente a terceros.
C1/Créditos corrientes	Créditos o fondos aprobados del ejercicio en curso asignados para operaciones y actividades de éste.
C4/Créditos asignados internamente	Créditos o fondos aprobados del ejercicio en curso reservados para operaciones y actividades asignadas específicas.
C8/Créditos prorrogados	Créditos prorrogados automáticamente. Prórroga de créditos comprometidos, pero no desembolsados durante el ejercicio anterior, también denominados «Reste à liquider» (RAL), en alusión a los «créditos pendientes de liquidación».
R0/Fondos asignados	Fondos recibidos de otras entidades ajenas a la Comisión Europa con una finalidad específica.
Contabilidad de caja	Metodología contable basada en los flujos de caja; en ella, las operaciones se apuntan cuando se efectúan los correspondientes cobros o abonos.
Convenio	Los convenios se consideran acuerdos financieros entre la Comisión Europea y la ETF respecto a tareas específicas que debe llevar a cabo la Fundación.
Activo circulante	Grupo de activos considerado líquido, en cuanto que pueden convertirse en efectivo en el plazo de un (1) año. Incluye las partidas del balance que siguen: caja, cuentas a cobrar y existencias.
Pasivo circulante	Compuesto por elementos del pasivo que deben abonarse en el plazo de un año desde la fecha del balance.
Estados financieros	Informes escritos en los que se describe cuantitativamente la salud financiera de una organización. Comprenden una cuenta de resultado económico (equivalente a una cuenta de pérdidas y ganancias), un balance financiero, un estado de flujo de caja, una cuenta de variaciones de capital y notas explicativas.
Administración de anticipos	Cuentas bancarias y/o efectivo utilizados para el pago de gastos de escasa cuantía.
Pasivo exigible	Obligación financiera, deuda, título de crédito o posible pérdida.
RAL	«Reste à liquider», en alusión a los «créditos pendientes de liquidación».

I. INTRODUCCIÓN

Método contable

El objeto de los estados financieros es proporcionar información sobre la posición financiera, los resultados y el flujo de caja de la Fundación Europea de Formación (en lo sucesivo, la Fundación) que resulte de utilidad para una amplia gama de usuarios.

Los estados financieros que figuran a continuación se elaboran con arreglo a las normas contables aprobadas por el contable de la Comisión Europea, de conformidad con la contabilidad basada en el principio del devengo en lo que atañe al resultado económico, el balance y el flujo de caja. Para más información sobre normas y principios contables, véase el apartado IV, *Notas a los estados financieros*. La ejecución del presupuesto se prepara con arreglo al principio de contabilidad de caja modificado.

Las políticas contables se han aplicado de modo coherente durante todo el período.

Entidad que presenta la información

Estos estados financieros se refieren a la Fundación Europea de Formación, organismo público creado por el Reglamento (CEE) nº 1360/90 del Consejo, de 7 de mayo de 1990.

En 2008, se propuso al Consejo una revisión del reglamento financiero de la ETF para su adopción (nº 1339/2008), que entró en vigor el 10 de enero de 2009.

La Fundación recibe una subvención anual con cargo al presupuesto operativo de la CE, y puede recibir también aportaciones de otras organizaciones públicas y privadas y de los Estados. La ETF se encarga de gestionar otros fondos de la CE para la ejecución de proyectos de educación y formación profesional y sistemas de empleo en el marco del programa MEDA (regiones mediterráneas).

Su objetivo es ayudar a los países en transición y en desarrollo a aprovechar el potencial de su capital humano mediante la reforma de los sistemas de educación, formación y mercado de trabajo en el contexto de la política de relaciones exteriores de la UE.

II. CONSEJO DE DIRECCIÓN Y EQUIPO DE GESTIÓN

El Consejo de Dirección

La Fundación Europea de Formación está regida por un Consejo compuesto por un representante de cada uno de los Estados miembros de la UE, tres representantes de la Comisión, y tres expertos sin derecho a voto designados por el Parlamento Europeo. Además, tres representantes de los países asociados podrán asistir a las reuniones del Consejo de Dirección como observadores. Las reuniones son presididas por un representante de la DG de Educación y Cultura.

En 2010, el Consejo de Dirección se reunió en dos ocasiones. El Consejo es responsable de la aprobación del proyecto de programa de trabajo anual de la Fundación y de su presupuesto, sujetos a la autorización del Parlamento Europeo en el contexto del presupuesto global de la Unión Europea.

- **Reunión celebrada el 14 de junio de 2010 (Turín)**

Informe anual de actividades 2009

Se presentó el informe anual de actividades de la ETF para 2009. Se otorgó prioridad al análisis del presupuesto y la distribución de personal con arreglo a las funciones principales de la Fundación. En lo que atañe a los resultados, existe una vinculación directa de los mismos con la asignación presupuestaria y las funciones de la ETF. Se registró una ligera desviación respecto a lo previsto en 2008, con un refuerzo de las revisiones y análisis de políticas, así como de la asistencia ofrecida a la Comisión, y un menor número de acciones de consolidación de capacidades.

El Consejo de Dirección aprobó el documento, que se remitirá al Consejo y al Parlamento Europeo.

Estados financieros de la ETF y reserva presupuestaria

Se presentaron los estados financieros de 2009. El formato de los estados financieros queda establecido en el reglamento financiero y es el mismo que el de la Comisión Europea y otros organismos comunitarios. El Tribunal de Cuentas ha emitido un dictamen formal favorable y éste constituye la base de la aprobación de la gestión presupuestaria, junto al dictamen del Consejo de Dirección. El Parlamento Europeo aprobó los estados financieros de la ETF de 2009 el 24 de enero de 2011.

Las principales cifras de los estados financieros de 2009 incluyen una pérdida presupuestaria de 70 000 euros debida al hecho de que la Fundación no solicitó el importe total de los créditos de pago disponibles. El porcentaje abonado de los créditos disponibles asciende al 90,50 %. Antes del 1 de julio de 2010 se remitirá a la Autoridad Presupuestaria un dictamen formal del Consejo de Dirección sobre los estados financieros de 2009.

El Consejo de Dirección aprobó los estados financieros de 2009.

- **Reunión celebrada el 14 de noviembre de 2010 (Turín)**

Programa de trabajo y presupuesto

Se aprobó el proyecto de programa de trabajo de la Fundación para 2011.

Además, el CA aprobó el proyecto de presupuesto 2011 de la ETF.

El presupuesto modificado de 2010 y la «Autorización previa de transferencia presupuestaria: transferencia de los fondos que se recuperen hasta un importe máximo de 150 000 euros, desde la línea presupuestaria 1190 (Coeficientes correctores) a las actividades específicas de los títulos 2 y 3 que se hayan asignado a reserva debido a la reducción de los créditos de compromiso disponibles» fueron aprobados por el Consejo de Dirección. En última instancia, esta autorización relacionada con los coeficientes correctores no se utilizó.

La propuesta provisional de previsiones de ingresos y gastos para 2012, así como las orientaciones generales que la justifican, recibieron la aprobación del Consejo de Dirección.

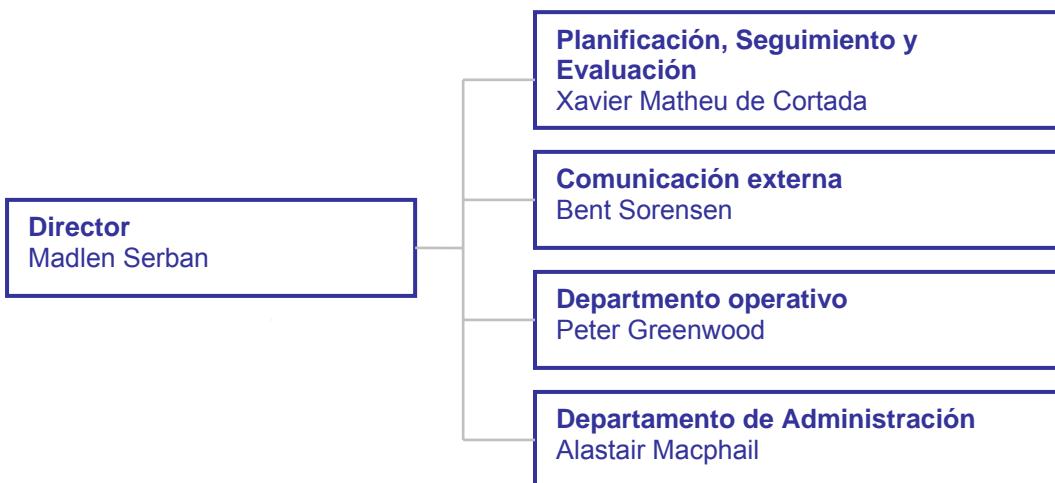
Estructura de la Fundación

En 2010 no hubo modificaciones significativas en la estructura general de la ETF, pero se acometieron reestructuraciones internas de los Departamentos de Administración y Operativo. La reestructuración del Departamento de Administración se llevó a cabo en 2010, mientras que la del Departamento Operativo se realizó a principios de 2011.

La Unidades de Planificación, Seguimiento y Evaluación, el Departamento de Administración y la Unidad de Comunicaciones Externas ofrecen sus conocimientos técnicos especializados y su asistencia en general al conjunto de la organización, además de contribuir a todas las actividades de la Fundación.

Los respectivos jefes de departamento, junto con el Director, forman el Equipo de Gestión (EG), que es el órgano responsable de la toma de decisiones dentro de la Fundación.

La estructura principal en 2010 fue la siguiente:



En 2010, no hubo modificaciones significativas en la composición del Equipo de Gestión. En 2011 se acometerán ciertos cambios en el Equipo de Gestión, debido a la reestructuración interna del Departamento de Operaciones.

III. Estados financieros 2010

1. Cuenta de resultado económico

	2010	2009
Ingresos de explotación	19,538,411.72	19,438,999.36
Ingresos de explotación - Subvención de la CE	19,196,840.29	18,800,000.00
Ingresos de explotación - reembolso CDT	0.00	85,791.00
Ingresos de explotación - varios	87,291.38	-15,184.35
Ingresos de explotación - Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia	52,574.40	20,282.47
Ingresos de explotación - liquidación pendiente CE	201,705.65	548,110.24
TOTAL DE INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	19,538,411.72	19,438,999.36
Gastos de administración	-14,850,740.02	-15,071,245.57
Gastos de personal	-11,985,986.31	-12,278,504.74
Gastos de inmovilizado	-302,835.88	-309,525.43
Otros gastos de administración	-2,561,917.83	-2,483,215.40
Gastos de funcionamiento	-4,098,281.50	-4,978,300.42
Gastos de funcionamiento - Subvención de la CE	-3,844,001.45	-4,409,907.71
Gastos de funcionamiento - Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia	-52,574.40	-20,282.47
Gastos de funcionamiento - MEDA-ETE	-201,705.65	-548,110.24
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE FUNCIONAMIENTO	-18,949,021.52	-20,049,545.99
SUPERAVIT DE ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO	589,390.20	-610,546.63
Gastos financieros	-728.17	-734.13
DEFICIT DE ACTIVIDADES NO DE FUNCIONAMIENTO	-728.17	-734.13
SUPERÁVIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	588,662.03	-611,280.76
EXCEDENTE / DÉFICIT DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	0.00
RESULTADO ECONOMICO DEL EJERCICIO	588,662.03	-611,280.76

2. Cuenta de variaciones de capital

Capital	Excedente/déficit acumulado	Resultado económico del ejercicio	Activos netos (total)
Balance a 31 de diciembre de 2009	944,605.66	-611,280.76	333,324.90
Cambios en las políticas contables	0.00		0.00
Otras reevaluaciones	0.00		0.00
Traspasos	0.00		0.00
Asignación del resultado económico 2009	-611,280.76	611,280.76	0.00
Resultado económico del ejercicio de 2010	0.00	588,662.03	588,662.03
Balance a 31 de diciembre de 2010	333,324.90	588,662.03	921,986.93

Nota: la Fundación no dispone de reservas.

3. Balance a 31 de diciembre de 2010 y a 31 de diciembre de 2009

ACTIVO	31/12/2010	31/12/2009	PASIVO	31/12/2010	31/12/2009
A. ACTIVO NO CORRIENTE			A. CAPITAL		
Inmovilizado inmaterial			Excedente/déficit acumulado	333,324.90	944,605.66
Derecho de ocupación	5,000,000.00	5,000,000.00	Resultado económico del ejercicio	588,662.03	-611,280.76
Licencias de software	500,470.89	344,637.63	TOTAL DE CAPITAL	921,986.93	333,324.90
Amortización	-2,998,434.96	-2,786,785.65	C. PASIVO NO CORRIENTE		
Subtotal	2,502,035.93	2,557,851.98	Provisión para riesgos y responsabilidad		
Inmovilizado material			Casos judiciales	230,000.00	998,712.86
Material y mobiliario	298,447.38	304,675.54	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	230,000.00	998,712.86
Material informático	1,461,328.36	1,394,724.41	D. PASIVO CORRIENTE		
Amortización	-1,626,287.40	-1,558,370.94	Provisiones para riesgos y cargas	0.00	0.00
Subtotal	133,488.34	141,029.01	Deudas	3,878,121.08	4,977,576.17
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,635,524.27	2,698,880.99	Cuentas por pagar corrientes	448,338.05	3,426,670.44
B. ACTIVO CORRIENTE			Cuentas por pagar diversas	390,309.87	313,995.73
Existencias			Diferidos y devengos	2,639,140.34	710,703.06
Publicaciones	22,812.80	37,964.75	Otras cuentas por pagar a entidades consolidadas de la CE	373,515.72	47,598.26
Subtotal	22,812.80	37,964.75	Prefinanciación recibida de entidades consolidadas de la CE	26,817.10	478,608.68
Prefinanciación a corto plazo			TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,878,121.08	4,977,576.17
Prefinanciación a corto plazo	516,838.07	1,130,769.99			
Subtotal	516,838.07	1,130,769.99			
Títulos de crédito a corto plazo					
Deudores corrientes	57,948.06	11,046.09			
Otros deudores	237,292.23	101,576.24			
Ingreso acumulado	14,524.92	0.00			
Otros datos	40,142.89	76,329.71			
Cuentas a cobrar a corto plazo con entidades consolidadas	3,074.32	1,386.00			
Subtotal	352,982.42	190,338.04			
Liquidez y flujos de caja equivalente					
Cuentas bancarias	1,501,650.45	2,251,160.16			
Administración de anticipos	300.00	500.00			
Subtotal	1,501,950.45	2,251,660.16			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,394,583.74	3,610,732.94			
TOTAL	5,030,108.01	6,309,613.93	TOTAL	5,030,108.01	6,309,613.93

4. Estado del flujo de caja

Flujos de caja de actividades operativas	2010	2009
Superávit de actividades operativas	588,662.03	-611,280.76
<u>Ajustes</u>		
Amortización (inmovilizado inmaterial)	211,649.31	201,387.40
Amortización (inmovilizado material)	76,034.62	116,997.17
Provisiones para riesgos y responsabilidades relacionadas con la explotación	-768,712.86	137,712.86
Disminución de reducción de valor por deudas de cobro dudosas	-33,839.23	8,933.34
Disminución de existencias	15,151.95	-8,859.14
Disminución de la prefinanciación a corto plazo	613,931.92	-142,976.08
Aumento de las cuentas a cobrar a corto plazo	-127,116.83	61,129.66
Disminución de las cuentas a cobrar relacionadas con entidades de la CE consolidadas	-1,688.32	-151.00
Disminución de las cuentas a pagar	-973,580.97	390,044.05
Aumento del pasivo relacionado con entidades de la CE consolidadas	-125,874.12	-1,865,807.29
Pérdidas por ventas de inmuebles, planta y equipos		0.00
Flujo de caja neto derivado de actividades operativas	-525,382.50	-1,712,869.79
Flujos de caja de actividades de inversión		
Adquisición de inmovilizado material e inmaterial	-224,327.21	-54,089.12
Ingresos provenientes de inmovilizado material e inmaterial (+)	0.00	0.00
Flujo neto de tesorería generado por las actividades de inversión	-224,327.21	-54,089.12
Incremento neto de caja y equivalentes de caja	-749,709.71	-1,766,958.91
Efectivo y otros activos equivalentes al inicio del ejercicio	2,251,660.16	4,018,619.07
Efectivo y otros activos equivalentes al final del ejercicio	1,501,950.45	2,251,660.16

En lo que atañe a las actividades operativas, la Fundación no dota ninguna provisión para cuentas a cobrar, prefinanciación ni partidas extraordinarias, pero sí que la dota en el caso de las partidas de pasivo a largo plazo.

Por lo que se refiere a las actividades de inversión, la Fundación no obtuvo ingresos vinculados al inmovilizado, las actividades financieras ni la reclasificación.

La ETF carece de prestaciones complementarias a los empleados, aunque las vacaciones no disfrutadas se registran en la partida de otras cuentas por pagar.

5. Cuenta de resultado de la ejecución presupuestaria

	31/12/2010	31/12/2009
Ingresos		
Subvención de la CE	19,297,822.00	18,800,000.00
CDT - Centro de Traducción	0.00	85,791.00
Otros donantes - Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia	5,571.74	225,856.49
Otros donantes - Convenio CE - MEDA-ETE	0.00	0.00
Otros donantes - Convenio CE - Tempus TA 2007	0.00	0.00
Ingresos varios	18,298.70	7,655.85
Total ingresos (a)	19,321,692.44	19,119,303.34
Gastos		
<i>Personal - Título I del presupuesto</i>		
Desembolsos	-13,277,182.81	-12,368,578.56
Créditos prorrogados	-171,720.82	-751,347.43
<i>Administración - Título II del presupuesto</i>		
Desembolsos	-1,036,083.17	-1,087,490.84
Créditos prorrogados	-474,761.73	-356,517.81
<i>Actividades operativas - Título III del presupuesto</i>		
Desembolsos	-4,238,945.70	-4,614,292.77
Créditos prorrogados	0.00	-70.00
<i>Fondos asignados - Título IV</i>		
Desembolsos	-223,016.27	-351,795.27
Créditos recibidos - no abonados en 2009	-286,284.28	-503,728.84
<i>Convenio CE - MEDA-ETE - Título V</i>		
Desembolsos	-201,705.65	-548,110.24
Créditos recibidos - no abonados en 2010	-248,467.46	-450,173.11
Total gastos (b)	-20,158,167.89	-21,032,104.87
Resultado correspondiente al ejercicio financiero (a-b)	-836,475.45	-1,912,801.53
Créditos prorrogados y anulados	55,597.92	213,061.56
Ajuste de créditos prorrogados del ejercicio anterior disponibles a 31 de diciembre resultante de los ingresos asignados	953,971.95	1,627,950.94
Diferencias de cambio	-1,786.30	1,462.62
Saldo de la cuenta de resultado del ejercicio presupuestario	171,308.12	-70,326.41
Saldo del ejercicio presupuestario anterior	-70,326.41	1,182,963.26
Reembolsos a la CE	0.00	-1,182,963.26
Total por reembolsar a la Comisión Europea	100,981.71	-70,326.41
Subvención de la Comisión (ingresos devengados)	19,368,148.41	18,800,000.00
Importe relativo a 2010 a reembolsar a la CE	100,981.71	0.00

6. Conciliación de los resultados de la ejecución

	importe
Beneficio económico 2010	+/- 588,662.03
Ajuste por partidas devengadas (partidas no incluidas en el resultado presupuestario que sí figuran en el resultado económico)	
Ajustes por límite del devengo (retrocesión 31.12.N-1)	- -2,665,719.13
Ajustes por límite del devengo (retrocesión 31.12.N)	+ 2,481,278.76
Importe de la cuenta de enlace con la Comisión consignado en la cuenta de resultado económico	- 100,981.71
Amortización del inmovilizado material e inmaterial	+ 302,835.88
Provisiones	+ -768,712.86
Órdenes de ingreso emitidas en 2010	-
Prefinanciación liquida en el ejercicio	+
Pagos efectuados con cargo a créditos de pago prorrogados	+ 1,084,274.32
Liquidación pendiente con la CE respecto a gastos con cargo a fondos asignados en 2010	+/- -201,705.65
Diferencias de cambio	+/- -1,786.30
Ajuste por partidas presupuestarias (partidas incluidas en el resultado presupuestario que no figuran en el resultado económico)	
Adquisición de activos	- -224,327.21
Nueva prefinanciación abonada en el ejercicio de 2010	- -516,838.07
Órdenes de ingreso presupuestarias emitidas y cobradas en efectivo	-
Créditos de pago prorrogados a 2011	- -1,181,234.32
Cancelación de créditos de pago prorrogados no utilizados del ejercicio anterior	+ 55,597.92
Ajuste de créditos prorrogados del ejercicio anterior resultante de los ingresos asignados	+ 953,971.95
Provisiones para riesgos y cargas	- 64,664.80
Varios - Fondos ITF 2010	+/- 94,660.99
total	166,604.82
Resultado presupuestario de 2010	171,308.12
Delta no explicado	-4,703.30

7. Saldos bancarios

	31.12.2010	31.12.2009
ETF		
Fundación interno, en euros	12,675.78	193,393.48
Fundación, en euros	654,436.87	785,438.92
ETF Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia	290,675.22	533,869.18
Fundación, Administración de anticipos	300.00	500.00
	958,087.87	1,513,201.58
Convenio ETE MED		
ETE MED	543,862.58	738,458.58
	543,862.58	738,458.58
Total	1,501,950.45	2,251,660.16

Los convenios son acuerdos entre la Comisión Europea y la Fundación. Los fondos correspondientes, así como los proporcionados por el Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia, son de naturaleza plurianual y no tienen incidencia alguna en el resultado financiero de la Fundación, ya que deben abonarse a los beneficiarios últimos o reembolsarse a la Comisión en caso de que no se gasten. Los fondos se consignan en el balance, en la partida de cuentas a pagar. El mismo procedimiento se sigue con los intereses devengados.

**8. Activos y pasivos contingentes a 31 de diciembre de
2010 y a 31 de diciembre de 2009**

ACTIVOS CONTINGENTES	31/12/2010	31/12/2009
Garantías recibidas para prefinanciación	6,000.00	234,240.00
TOTAL	6,000.00	234,240.00

PASIVOS CONTINGENTES	31/12/2010	31/12/2009
RAL - Compromisos con cargo a los créditos no agotados	646,472.55	1,107,865.24
TOTAL	646,472.55	1,107,865.24

IV. OBSERVACIONES RELATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Normas y principios contables

Los principios contables adoptados se ajustan a lo previsto en el Reglamento financiero de la ETF, aprobado por el Consejo de Dirección de la ETF el 10 de enero de 2009 y complementado por las modalidades de ejecución adoptadas el 8 de septiembre de 2003. Las modalidades de ejecución del Reglamento modificado se han finalizado y se encuentran en proceso de aprobación por parte del Consejo de Dirección de la Fundación.

Los estados financieros se elaboran, tal y como se precisa en las normas de desarrollo del Reglamento financiero general, de acuerdo con los siguientes principios contables generalmente aceptados:

- (a) continuidad de las actividades;
- (b) prudencia;
- (c) permanencia de los métodos contables;
- (d) comparabilidad de datos;
- (e) importancia relativa;
- (f) no compensación;
- (g) preeminencia de la realidad sobre las apariencias;
- (h) contabilidad de devengo.

Las normas contables de la Fundación son las aplicadas por la CE. Se establecen de conformidad con las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NICSP) y son publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC en su acrónimo inglés).

En virtud del principio del **devengo**, los movimientos y operaciones se reconocen cuando se producen (y no cuando se efectúan los correspondientes cobros o abonos en efectivo o medios equivalentes). Por tanto, las operaciones y movimientos se consignan en los registros contables y se recogen en los estados financieros de los ejercicios a los que corresponden. Los elementos que se recogen con arreglo al principio del devengo son el activo, el pasivo, el activo neto o capital, los ingresos y los gastos.

Conversión a euros

El presupuesto de la Fundación se elabora y ejecuta en euros, y las cuentas se presentan en esta divisa. Un número limitado de operaciones se convierte a monedas nacionales aplicando el tipo de cambio del euro publicado en la serie C del Diario Oficial de las Comunidades Europeas, y de conformidad con las disposiciones reguladoras sobre esta materia. La totalidad de compromisos presupuestarios y jurídicos se establecen en euros.

Componentes de los estados financieros

Los estados financieros comprenden lo siguiente:

1. cuenta de resultado económico;
2. cuenta de variaciones de capital;
3. balance financiero;
4. estado del flujo de caja.

Para presentar la situación con mayor fidelidad y precisión se incluye además lo siguiente:

5. cuenta de resultado de la ejecución presupuestaria;
6. conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al resultado económico;
7. saldos bancarios;
8. activo y pasivo contingentes.

1. CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO

La cuenta de resultado económico equivale a la «cuenta de pérdidas y ganancias». En ella se consignan los ingresos, los gastos y las ganancias o pérdidas netas del ejercicio; es decir, el «resultado económico». Este último se determina detrayendo los gastos totales de los ingresos totales. La diferencia resultante aumenta o se reduce en función de los resultados económicos de ejercicios anteriores y, en particular, de los importes reembolsados a la CE.

Ingresos de explotación

Los ingresos se contabilizan una vez establecidos. En el caso de la subvención de la CE, ese momento es el de la aprobación del presupuesto anual. En lo que atañe a otros fondos proporcionados por la CE, la Fundación va implantando progresivamente un método igual al aplicado a los fondos no procedentes de la Comisión, basado en el reconocimiento del ingreso en el momento de la recepción del pago.

Los ingresos de explotación se componen de los siguientes elementos:

- La subvención anual de la CE
Los ingresos asociados a la subvención de la CE están constituidos por la cuantía anual de ésta, cuyo importe asciende a 19 297 822,00 euros, menos el importe que deba reembolsarse, es decir, 100 981,71 euros (cuenta de resultado de la ejecución presupuestaria), lo que arroja un saldo de 19 196 840,24 euros.
- Los ingresos varios devengados por un importe de 87 239,62 euros, y los 51,76 euros correspondientes a diferencias de cambio, dan un total de 18 291,38 euros como ingresos varios.
- La subvención de la CE se divide en los títulos 1 y 2 (15 03 27 01) y el título 3 (15 03 27 02).
- Otros ingresos de explotación

En 2010, el Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia aprobó la reutilización de los intereses obtenidos por un importe de 5 571,74 euros. No obstante, con el fin de ofrecer una presentación más realista conforme con los principios contables del devengo, no se consignó ningún ingreso en las cuentas, ya que no se aprobó ningún pago en relación con los fondos recibidos. El importe restante se incluye en el pasivo, en la partida de «Aplazamientos y devengos». A este tipo de fondos se les denomina fondos o ingresos asignados. Se consigna como ingreso el ajuste correspondiente a los gastos previamente contabilizados, que representan el importe de los gastos para el proyecto MEDA-ETE (201 785,65 euros) que debe saldarse con la CE. La cantidad de 52,574,40 euros se introduce como ingreso bajo esta línea presupuestaria, correspondiente a la cantidad aprobada por pagos relativos a los fondos recibidos en el 2009.

Gastos administrativos y de funcionamiento

A efectos de la estimación del resultado del ejercicio financiero, por gastos se entienden los pagos realizados utilizando créditos de pago de ese mismo ejercicio, a los que se añaden los gastos devengados por compromisos de dicho año que se prorrogan al ejercicio financiero siguiente.

Los pagos registrados en las cuentas son los autorizados y realizados por el contable antes del 31 de diciembre de 2010.

En general, los créditos sólo se prorrogan al ejercicio financiero siguiente, salvo en el caso de fondos asignados. Los créditos correspondientes a fondos asignados pueden prorrogarse hasta la fecha final del acuerdo en cuestión.

La prórroga es automática cuando existe un compromiso vigente jurídicamente vinculante. En cualquier otro caso, la posible prórroga relacionada con la subvención de la Fundación debe someterse a la autorización previa del Consejo de Dirección.

Los gastos se subdividen, por su tipología, en administrativos, de funcionamiento y financieros. Los pagos asociados a los fondos asignados se incluyen en los gastos de funcionamiento.

Los gastos administrativos incluyen: 1) los pagos asociados al personal, incluidos los gastos devengados vinculados a las vacaciones no disfrutadas por el personal durante el ejercicio; 2) los costes asociados a existencias e inmovilizado, incluidos los de amortización, y 3) otros gastos administrativos, fundamentalmente los relacionados con infraestructuras y equipos, e incluidas las pérdidas por tipo de cambio.

Los gastos de funcionamiento son los asociados a la ejecución del programa de trabajo de la Fundación. También incluyen los importes asociados a la ejecución de los proyectos que se financian con fondos ajenos a la subvención anual de la Fundación, es decir, los fondos asignados.

Los gastos financieros comprenden las comisiones y redondeos bancarios.

2. Cuenta de variaciones de capital

La cuenta de variaciones de capital comprende únicamente el resultado económico del ejercicio.

3. Balance

El balance financiero es una relación detallada de la totalidad de las cuentas de activo, pasivo y capital en la que se muestra la posición financiera de una organización en una fecha concreta. En el caso de la Fundación, tal fecha es el 31 de diciembre de 2010.

Activos

Inmovilizado material

El inmovilizado se divide en material e inmaterial.

El inmovilizado inmaterial comprende los derechos de ocupación de las instalaciones y las licencias de software. La amortización de los derechos de ocupación de las instalaciones de la Fundación se calcula sobre la base de la vigencia de 30 años del contrato de alquiler derivado de la aportación financiera para las obras de reconstrucción. Los costes del alquiler anual ascienden al simbólico importe de 1 euro.

En el año 2010, la regla de contabilidad número 6 entró en vigor con el fin del período de derogación por la capitalización de beneficios intangibles generados internamente. El nivel de materialidad de un beneficio completo está fijado en 500,000 euros.

En el año 2010 no existía un software desarrollado internamente para hacer frente a este valor. El inmovilizado material está compuesto por todas las partidas de bienes muebles (equipos informáticos, instalaciones técnicas y mobiliario) con un precio de adquisición igual o superior a 420 euros valorado al coste en la moneda nacional, convertida a euros al tipo de cambio contable aplicable en la fecha de adquisición.

Como base para la estimación de la amortización, de carácter mensual, se toma la fecha de entrega.

El inmovilizado no se consigna en las cuentas de gastos, sino que se registra de inmediato como activo en el balance. La amortización se registra como gasto. Influye en el resultado económico del ejercicio financiero. El valor neto contable del inmovilizado se muestra en las dos tablas que siguen.

Inmovilizado inmaterial

	Derechos de ocupación de locales	Licencias de software	Total
A. Precio de compra:			
Valor a 1.1.2010	5,000,000.00	344,637.63	5,344,637.63
Cambios durante el ejercicio:			
Adquisiciones	155,833.26	155,833.26	
Retiradas		0.00	
Corrección del valor del balance		0.00	
Final del ejercicio:	5,000,000.00	500,470.89	5,500,470.89
B. Amortización			
Valor a 1.1.2010	2,500,000.00	286,785.65	2,786,785.65
Cambios durante el ejercicio:			
Adquisiciones	166,666.67	44,982.64	211,649.31
Retiradas		0.00	
Corrección del valor del balance		0.00	
Final del ejercicio:	2,666,666.67	331,768.29	2,998,434.96
Valor neto (A + B)	2,333,333.33	168,702.60	2,502,035.93

Inmovilizado material

	Instalaciones, maquinaria y mobiliario	Material informático	Total
A. Precio de compra:			
Valor a 1.1.2010	304,675.54	1,394,724.41	1,699,399.95
Cambios durante el ejercicio:			
Adquisiciones	1,890.00	66,603.95	68,493.95
Retiradas	-8,118.16		-8,118.16
Corrección del valor del balance		0.00	
Final del ejercicio:	298,447.38	1,461,328.36	1,776,012.06
B. Amortización			
Valor a 1.1.2010	-244,222.29	-1,314,148.65	-1,558,370.94
Cambios durante el ejercicio:			
Adquisiciones	-14,440.80	-61,593.82	-76,034.62
Retiradas	8,118.16		8,118.16
Corrección del valor del balance		0.00	
Final del ejercicio:	-250,544.93	-1,375,742.47	-1,626,287.40
Valor neto (A + B)	47,902.45	85,585.89	133,488.34

Las tasas de amortización anual aplicadas al inmovilizado son las que siguen:

Software y hardware informáticos	25%
Equipos de telecomunicaciones y audiovisuales	25%
Imprenta, correo, seguridad, edificios y herramientas	12.5%
Bienes muebles	10%

Existencias

Las publicaciones se consideran existencias de la Fundación, y no «costes». Aunque su valor comercial es nulo, su valor de sustitución se estima en 22 812,80 euros. El número de publicaciones en existencias es ligeramente inferior al del pasado ejercicio, puesto que la Fundación mantuvo la tendencia de poner las publicaciones a disposición para su descarga en línea, en lugar de ofrecer las versiones impresas.

Prefinanciación a corto plazo

Se consideran como prefinanciación los pagos destinados a dar a los contratistas un anticipo en efectivo. Puede fraccionarse en varios pagos repartidos durante un periodo establecido en el acuerdo de prefinanciación correspondiente. Al cierre del ejercicio, los importes de prefinanciación pendientes se valoran con arreglo a los importes originales abonados, de los que se detraen los importes devueltos, los importes elegibles saldados, los importes elegibles estimados no saldados aún al cierre del ejercicio, y las reducciones de valor. Como esta decisión se tomó al final de Diciembre del 2010, ETF no tenía la cantidad total para pagar disponible en el presupuesto. A pesar de la posibilidad ofrecida por el PMO de pagar el salario rehusado parcialmente en el 2010 y parcialmente en el 2011, donde ETF optó por pagar 34% en el 2010, de acuerdo con la disponibilidad del presupuesto y 66% en el 2011, los cálculos que se recibieron fueron del 100%. ETF decidió introducir 34% en el presupuesto del 2010 y el 66% restante como un importe a ser recibido por parte de la EC. Los pagos a los miembros del personal fueron ejecutados enteramente en el 2010 y el coste fue reconocido también en ese período.

Títulos de crédito a corto plazo

Se contabilizan en la partida de cuentas a cobrar a corto plazo los importes adeudados por clientes y otros deudores, los anticipos para misiones abonados pendientes, los gastos diferidos y las cuentas a cobrar con entidades consolidadas.

Cuenta de caja

El efectivo y los equivalentes de efectivo se consignan en el balance a su coste. Se incluyen en esta partida el efectivo disponible, los depósitos en bancos, los pagos enviados a bancos y los intereses cobrados en enero de 2011 referidos a 2010. Se observa un descenso respecto al ejercicio anterior, debido al acusado ajuste de las solicitudes de fondos a la CE, y a un elevado importe de los pagos ejecutados.

Pasivo

Capital

El capital se compone del déficit o superávit acumulado de ejercicios anteriores, más el resultado económico del ejercicio. (Véase asimismo el cuadro 2, Cuenta de variaciones de capital.)

Provisión para riesgos y pasivo exigible

En provisiones se contabilizan elementos de pasivo, como las cuentas a pagar y los devengos, en los que existe incertidumbre sobre el plazo o la cuantía del gasto futuro necesario para la liquidación de la obligación jurídica correspondiente. En 2010, el importe de las reservas legales muestra un notable descenso, debido a la conclusión de varias acciones judiciales. En 2010, la provisión que se adoptó en 2009 para el ajuste salarial denegado se canceló, puesto que el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas anuló la decisión del Consejo. Como consecuencia, se abonó al personal el aumento salarial denegado originalmente. Como esta decisión se tomó al final de Diciembre del 2010, ETF no tenía disponible la cantidad total para pagar en el presupuesto. A pesar de la posibilidad ofrecida por el PMO de pagar el salario rehusado parcialmente en el 2010 y parcialmente en el 2011, donde ETF optó por pagar 34% en el 2010, de acuerdo con la disponibilidad del presupuesto y 66% en el 2011, los cálculos que se recibieron fueron del 100%. ETF decidió introducir 34% en el presupuesto del 2010 y el 66% restante como un importe a ser recibido por parte de la EC. Los pagos a los miembros del personal fueron ejecutados enteramente en el 2010 y el coste fue reconocido también en ese período.

Cuentas por pagar

Se incluyen como gastos devengados los importes adeudados a acreedores por los bienes entregados o los servicios completados, así como prefinanciación pendiente recibida de la CE u otras instituciones. Los principales factores que han contribuido al descenso general de las cuentas por pagar se detallan a continuación:

Las cuentas por pagar, por un importe de 3 878 121,08 euros, están asociadas fundamentalmente a los gastos devengados estimados por créditos prorrogados a 2011, y los gastos devengados estimados respecto a la prefinanciación abonada por la Fundación a contratistas. Existe un descenso respecto a 2009. El importe se divide como se refiere a continuación:

Descripción - Cuentas por pagar corrientes	Importe
Fondo Fiduciario italiano - intereses obtenidos en 2010	4,522.81
Importes prorrogados ITF a 2011	280,712.54
Acreedores	163,102.70
<i>SUBTOTAL</i>	448,338.05
Descripción - Cuentas por pagar diversas	Importe
Plantilla	13,631.82
Pagos a la seguridad social	63,287.87
Reembolsos recibidos - Pagos devueltos al banco	17,995.06
ETÉ MEDA - intereses obtenidos pendientes	295,395.12
<i>SUBTOTAL</i>	390,309.87
Descripción - Otras cuentas por pagar	Importe
Vacaciones no disfrutadas 2010	271,639.05
Gastos devengados respecto a la prefinanciación abonada 2010	507,829.35
Gastos devengados respecto a importes prorrogados a 2011	1,577,319.29
Adaptación de los salarios del 2009 pagados del presupuesto del 2011	198,352.65
Costes de las misiones del 2010 pagados de presupuesto del 2011	84,000.00
<i>SUBTOTAL</i>	2,639,140.34
Prefinanciación recibida de entidades consolidadas de la UE	373,515.72
Otras cuentas por pagar a entidades consolidadas de la UE	26,817.10
<i>TOTAL</i>	3,878,121.08

Las cuentas por pagar, por un importe de 448 338,05 euros, comprenden 163 102,78 euros correspondientes a deudas pendientes con acreedores en 2010, y 280 712,54 euros de los fondos recibidos del Ministerio italiano de Asuntos Exteriores, compuestos por importes no comprometidos aún, y por compromisos prorrogados. El importe de 4 522,81 euros corresponde a los intereses obtenidos en 2010 de los fondos recibidos del Ministerio italiano de Asuntos Exteriores.

Las cuentas por pagar diversas ascienden a 390 309,87 euros, y constan de 13 631,82 euros correspondientes a pagos pendientes al personal, y de 63 287,87 euros de pagos pendientes a la seguridad social. La partida de 17 995,05 euros corresponde a los reembolsos recibidos y los pagos devueltos en la cuenta bancaria. El importe acumulado de los intereses obtenidos respecto al convenio ETE MEDA asciende a 295 395,12 euros. Dicho convenio se ha concluido, y la Fundación se encuentra a la espera de las notas de adeudo para reembolsar tal importe a la CE.

En otras cuentas por pagar se clasifican los gastos devengados relacionados con la prefinanciación abonada y los importes prorrogados a 2011. Al mismo tiempo, la ETF procuró evaluar y saldar la prefinanciación en fechas más tempranas. También se clasifican en otras cuentas por pagar las vacaciones no disfrutadas en 2010, en las que se registra un ligero aumento. Debido a los cortes en el presupuesto a finales del 2010, parte del incremento salarial aprobado en el 2009 y de las misiones tiene que ser pagados del presupuesto del 2011.

En comparación con 2009, se ha producido un descenso de la prefinanciación recibida de las entidades consolidadas de la CE. En el contexto de la subvención habitual de la CE, la

Fundación abonó el 96,49 % de los créditos de pago disponibles, y ha de devolver un total de 100 981,71 euros a la CE, mientras que, en 2009, la ETF registró un resultado presupuestario «negativo» y no tuvieron que devolverse fondos a la CE.

En cuanto al convenio ETE MEDA, los gastos acumulados pendientes de liquidación se elevaron a 201 705,65 euros.

Los intereses devengados que han de reembolsarse a la CE se redujeron ligeramente.

Descripción del Convenio	DG o Servicio de la CE	Importe	Estado/comentarios
COMM (convenio ETE MED)	DG AIDCO	5,000,000.00	Fondos recibidos
SUBTOTAL		5,000,000.00	
Subvención de la Fundación - intereses por recuperar	DG EAC	24,066.55	Intereses devengados 2010
Subvención de la CE	DG EAC	100,981.71	Resultado 2010
Liquidación pendiente de la CE - MEDA-ETE	DG AIDCO	-4,751,532.54	Gastos acumulados -> 2010
SUBTOTAL		-4,626,484.28	
TOTAL		373,515.72	

Los importes adeudados a la CE y conocidos y confirmados por determinadas entidades se contabilizan en la partida de «Otras cuentas a pagar a entidades consolidadas de la CE». El importe total asciende a 26 817,10 euros, y está asociado a los servicios prestados por otros servicios y agencias de la CE.

4. Estado del flujo de caja

El estado del flujo de caja representa los movimientos de tesorería o, en otras palabras, los cobros menos los pagos en efectivo durante un plazo determinado. Existe una reducción del flujo de caja debido a que se han realizado solicitudes muy ajustadas de fondos a la CE, y al elevado importe de los pagos ejecutados.

5. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria

El resultado de la ejecución presupuestaria en 2010 es la diferencia entre:

- todos los ingresos consignados en caja registrados en el ejercicio financiero;
- el importe de los pagos efectuados con cargo a los créditos del ejercicio, incrementado con el importe de los créditos del mismo ejercicio prorrogados al ejercicio siguiente; y
- el importe de la anulación de créditos prorrogados de ejercicios anteriores.

Esta diferencia se incrementa o se reduce con:

- el saldo resultante de las ganancias y pérdidas por cambio registradas durante el ejercicio;
- los resultados de ejercicios anteriores transferidos a la CE.

6. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al resultado económico

Se presentan la cuenta de resultado de la ejecución presupuestaria y la conciliación respecto al resultado económico con el fin de ofrecer al lector una visión más completa y mostrar la diferencia entre el resultado económico y el resultado de la ejecución presupuestaria. La inclusión de estos datos ayuda al lector a vincular el resultado basado en el criterio de caja de la ejecución presupuestaria en 2010, con el resultado económico devengado del mismo ejercicio.

7. Activos y pasivos contingentes

Los activos y pasivos contingentes se mencionan de forma separada en los estados financieros y representan los posibles activos y pasivos. En la partida de activos contingentes, la ETF reconoce las garantías bancarias recibidas por prefinanciación abonada. La cantidad muestra un descenso de 228,000 euros, debido a una garantía que expiraba. En la partida de pasivos contingentes, la ETF reconoce RAL, es decir, los compromisos frente a créditos de pago aún no agotados.

V. NOTAS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO Y LA GESTIÓN FINANCIERA

1. Introducción

Principios presupuestarios

Los principios presupuestarios adoptados por la ETF se ajustan a lo previsto en el Reglamento financiero de la ETF, aprobado por el Consejo de Dirección de la ETF el 10 de enero de 2009 y complementado por el Reglamento de ejecución adoptado el 8 de septiembre de 2003. Dicho Reglamento de ejecución del Reglamento financiero de la ETF modificado se ha finalizado y se encuentra en proceso de aprobación por parte del Consejo de Dirección de la Fundación. La elaboración y la ejecución del presupuesto de la ETF cumplen los siguientes principios:

- a) los principios de unidad y veracidad presupuestaria;
- b) el principio de anualidad;
- c) el principio de equilibrio;
- d) el principio de unidad de cuenta;
- e) el principio de universalidad;
- f) el principio de especialidad;
- g) el principio de buena gestión financiera;
- h) el principio de transparencia;

Estructura del presupuesto

El estado de gastos del presupuesto de la ETF se presenta con arreglo a una nomenclatura basada en una clasificación por finalidad. Así, se divide en 5 títulos, y cada uno de éstos se desglosa a su vez en capítulos, artículos y partidas.

La ETF aplica la nomenclatura y la estructura utilizadas por la CE en los títulos 1, 2 y 3. Los títulos 1 y 2 incluyen los «Gastos administrativos», mientras que el título 3 se reserva para los «Gastos de funcionamiento».

- El Título 1 comprende los gastos del personal autorizado en el cuadro de efectivos de la ETF y los gastos del personal externo (incluido el auxiliar), así como otros gastos de gestión (incluidos los de representación);
- El Título 2 engloba los gastos administrativos, como los de edificios, limpieza y mantenimiento, alquileres, telecomunicaciones, agua, gas y electricidad, así como gastos auxiliares (incluidos los costes de reuniones).
- El Título 3 comprende los gastos de ejecución del programa de trabajo y de otras operaciones relacionadas con la ETF.

Los Títulos 4 y 5 incluyen los fondos asignados o ingresos asociados a contratos o convenios específicos con la CE y otros proveedores de fondos. Se definen como sigue:

- El Título 4 representa la cooperación con otros organismos. Actualmente, engloba únicamente las contribuciones del Ministerio italiano de Asuntos Exteriores.
- El Título 5 corresponde al convenio MEDA-ETE de la CE.

La ejecución presupuestaria se prepara con arreglo al principio de «contabilidad de caja modificado». Se habla de «modificado» porque se incluyen en el presupuesto los importes prorrogados anuales.

Los importes «prorrogados» corresponden a compromisos jurídicos asumidos en el ejercicio presupuestario, pero no abonados.

Por «compromisos jurídicos» se entienden las acciones jurídicamente vinculantes realizadas por la ETF, como los contratos u otros acuerdos, así como los pedidos realizados.

En el ámbito de la ejecución presupuestaria, el término «gasto» alude a los créditos de compromiso utilizados. Éstos comprenden los compromisos abonados en 2010 y los prorrogados (en parte) a 2011.

Más adelante, en el apartado «Utilización de créditos», se incluye información detallada sobre los aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria por títulos, capítulos y partidas, así como los pormenores completos de ésta en 2010.

Ejecución del presupuesto de la ETF en 2010

Con el fin de ofrecer al lector una visión global y completa de las actividades financieras asociadas a la ejecución presupuestaria en 2010 se presenta más adelante un cuadro de los créditos de compromiso y de pago. Las cifras de pagos incluyen no sólo los ejecutados en 2010 y vinculados al presupuesto de ese ejercicio, sino también los ejecutados en 2010 y basados en presupuestos de ejercicios anteriores.

En 2010, debido a las restricciones presupuestarias, se introdujo en el presupuesto modificado un importe de 162 178 euros como ingresos y gastos «en especie». En la práctica, los compromisos y pagos por tal importe, relacionado con la conferencia «El fomento de la inclusión social», fueron asumidos por la CE. Dicho importe no se consigna en la cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria, ni en la utilización de créditos, ya que estas cifras se basan en las transacciones en efectivo, que fueron asumidas por la CE.

2. Utilización de créditos

i. Créditos del presente ejercicio presupuestario

Créditos de compromiso									Créditos de pago						
Partida	Descripción	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de compromiso finales disponibles 2010	Compromisos 2010	Total de compromisos prorrogados a 2011	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de pago finales disponibles 2010	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos en el mismo ejercicio	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos de 2009	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos de 2009	Importe total de pagos ejecutados en 2010	Créditos de pago transferidos a 2011	
1100	Sueldos base	6,942,106.00	-46,368.34	6,895,737.66	6,895,737.66	100.00%	0.00	6,942,106.00	-46,368.34	6,895,737.66	6,895,684.34	0.00	6,895,684.34	100.00%	0.00
1101	Complementos familiares	740,000.00	115,427.65	855,427.65	855,247.65	99.98%	0.00	740,000.00	115,427.65	855,427.65	855,247.65	0.00	855,247.65	99.98%	0.00
1102	Indemnización por traslado y expatriación	1,010,000.00	-106,474.68	903,525.32	903,525.32	100.00%	0.00	1,010,000.00	-106,474.68	903,525.32	903,525.32	0.00	903,525.32	100.00%	0.00
1110	Agente contractual	1,427,284.00	-8,157.23	1,419,126.77	1,419,126.77	100.00%	0.00	1,427,284.00	-8,157.23	1,419,126.77	1,419,126.77	0.00	1,419,126.77	100.00%	0.00
1112	Agentes locales	167,440.00	-473.51	166,966.49	166,966.49	100.00%	1,140.00	167,440.00	-473.51	166,966.49	164,718.97	0.00	164,718.97	98.65%	1,140.00
1130	Cobertura de los riesgos de enfermedad	240,000.00	1,141.85	241,141.85	241,141.85	100.00%	0.00	240,000.00	1,141.85	241,141.85	241,141.58	0.00	241,141.58	100.00%	0.00
1131	Seguro de accidentes y de enfermedad profesional	51,000.00	-969.21	50,030.79	50,030.79	100.00%	0.00	51,000.00	-969.21	50,030.79	50,030.79	0.00	50,030.79	100.00%	0.00
1132	Cobertura del riesgo de desempleo de los agentes temporales	95,000.00	-355.83	94,644.17	94,644.17	100.00%	0.00	95,000.00	-355.83	94,644.17	94,644.17	0.00	94,644.17	100.00%	0.00
1140	Asignación por nacimiento y defunción	1,200.00	-207.62	992.38	991.55	99.92%	0.00	1,200.00	-207.62	992.38	991.55	0.00	991.55	99.92%	0.00
1141	Gastos anuales de viaje del lugar de destino al lugar de origen	145,000.00	4,847.22	149,847.22	149,847.22	100.00%	0.00	145,000.00	4,847.22	149,847.22	149,847.22	0.00	149,847.22	100.00%	0.00
1147	Indemnizaciones por servicio continuo o por turnos, o por permanencia en el lugar y/o en el domicilio	15,000.00	-8,794.71	6,205.29	6,205.29	100.00%	0.00	15,000.00	-8,794.71	6,205.29	6,205.29	0.00	6,205.29	100.00%	0.00
1172	Coste de organización de prácticas en la Fundación	28,000.00	-4,900.00	23,100.00	23,100.00	100.00%	1,078.84	28,000.00	-4,900.00	23,100.00	22,021.16	0.00	22,021.16	95.33%	1,078.84
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	270,000.00	109,800.47	379,800.47	377,605.07	99.42%	81,044.57	270,000.00	109,800.47	379,800.47	296,560.50	0.00	296,560.50	78.08%	81,044.57
1180	Otros gastos de contratación	51,500.00	-10,500.00	41,000.00	40,564.50	98.94%	11,309.57	51,500.00	-10,500.00	41,000.00	29,254.93	0.00	29,254.93	71.35%	11,309.57

Créditos de compromiso									Créditos de pago						
Partida	Descripción	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de compromiso finales disponibles 2010	Compromisos 2010		Total de compromisos prorrogados a 2011	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de pago finales disponibles 2010	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos en el mismo ejercicio	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos de 2009	Importe total de pagos ejecutados en 2010	Créditos de pago transferidos a 2011	
1181	Gastos de viaje (al principio y al final del contrato)	7,000.00	2,557.65	9,557.65	9,557.65	100.00%	0.00	7,000.00	2,557.65	9,557.65	9,557.65	0.00	9,557.65	100.00%	0.00
1182	Asignación por instalación	96,750.00	-2,603.24	94,146.76	94,146.76	100.00%	0.00	96,750.00	-2,603.24	94,146.76	94,146.76	0.00	94,146.76	100.00%	0.00
1183	Gastos de traslado	63,000.00	1,000.00	64,000.00	64,000.00	100.00%	9,621.46	63,000.00	1,000.00	64,000.00	54,378.54	0.00	54,378.54	84.97%	9,621.46
1184	Indemnización diaria temporal	37,350.00	-4,141.85	33,208.15	32,888.48	99.04%	0.00	37,350.00	-4,141.85	33,208.15	32,888.48	0.00	32,888.48	99.04%	0.00
1190	Ponderación (Coeficientes correctores)	860,000.00	-61,108.81	798,891.19	798,891.19	100.00%	0.00	860,000.00	-61,108.81	798,891.19	798,891.19	0.00	798,891.19	100.00%	0.00
1191	Adaptación salarial	95,000.00	-95,000.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	95,000.00	-95,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
Subtotal	Capítulo 11 - Personal en empleo activo	12,342,630.00	-115,280.19	12,227,349.81	12,224,218.41	99.97%	104,194.44	12,342,630.00	-115,280.19	12,227,349.81	12,118,862.86	0.00	12,118,862.86	99.11%	104,194.44
1300	Gastos de misiones y viajes	1,035,000.00	-123,000.00	912,000.00	912,000.00	100.00%	3,653.63	1,035,000.00	-123,000.00	912,000.00	908,346.37	0.00	908,346.37	99.60%	3,653.63
Subtotal	Capítulo 13 - Misiones y viajes	1,035,000.00	-123,000.00	912,000.00	912,000.00	100.00%	3,653.63	1,035,000.00	-123,000.00	912,000.00	908,346.37	0.00	908,346.37	99.60%	3,653.63
1430	Servicio médico	43,770.00	-17,960.00	25,810.00	25,810.00	100.00%	16,550.00	43,770.00	-17,960.00	25,810.00	9,260.00	0.00	9,260.00	35.88%	16,550.00
1440	Formación interna	173,600.00	-51,920.06	121,679.94	121,133.06	99.55%	39,873.45	173,600.00	-51,920.06	121,679.94	81,259.61	0.00	81,259.61	66.78%	39,873.45
1490	Otras prestaciones	15,000.00	-9,602.72	5,397.28	5,397.28	100.00%	4,287.80	15,000.00	-9,602.72	5,397.28	1,109.48	0.00	1,109.48	20.56%	4,287.80
Subtotal	Capítulo 14 - Infraestructura sociomedica	232,370.00	-79,482.78	152,887.22	152,340.34	99.64%	60,711.25	232,370.00	-79,482.78	152,887.22	91,629.09	0.00	91,629.09	59.93%	60,711.25
1520	Expertos nacionales destinados fuera de su país	300,000.00	-151,869.03	148,130.97	148,130.97	100.00%	0.00	300,000.00	-151,869.03	148,130.97	148,130.97	0.00	148,130.97	100.00%	0.00
Subtotal	Capítulo 15 - Intercambios de personal entre la Fundación y el sector público	300,000.00	-151,869.03	148,130.97	148,130.97	100.00%	0.00	300,000.00	-151,869.03	148,130.97	148,130.97	0.00	148,130.97	100.00%	0.00
1700	Invitaciones y gastos de representación	12,000.00	2,000.00	14,000.00	13,375.02	95.54%	3,161.50	12,000.00	2,000.00	14,000.00	10,213.52	0.00	10,213.52	72.95%	3,161.50
Subtotal	Capítulo 17 - Gastos de recepción y representación	12,000.00	2,000.00	14,000.00	13,375.02	95.54%	3,161.50	12,000.00	2,000.00	14,000.00	10,213.52	0.00	10,213.52	72.95%	3,161.50
Subtotal	Título 1 - GASTOS relativos al personal vinculado a la Fundación	13,922,000.00	-467,632.00	13,454,368.00	13,450,064.74	99.97%	171,720.82	13,922,000.00	-467,632.00	13,454,368.00	13,277,182.81	0.00	13,277,182.81	98.68%	171,720.82

Créditos de compromiso									Créditos de pago						
Partida	Descripción	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de compromiso finales disponibles 2010	Compromisos 2010		Total de compromisos prorrogados a 2011	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de pago finales disponibles 2010	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos en el mismo ejercicio	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos de 2009	Importe total de pagos ejecutados en 2010	Créditos de pago transferidos a 2011	
2000	Alquileres	9,601.00	-1,579.60	8,021.40	8,021.40	100.00%	2,290.00	9,601.00	-1,579.60	8,021.40	5,731.40	0.00	5,731.40	71.45%	2,290.00
2020	Agua, gas, electricidad y calefacción	120,000.00	-12,000.00	108,000.00	102,477.02	94.89%	0.00	120,000.00	-12,000.00	108,000.00	102,477.02	0.00	102,477.02	94.89%	0.00
2030	Limpieza y mantenimiento	321,300.00	-148,664.06	172,635.94	172,635.94	100.00%	13,904.10	321,300.00	-148,664.06	172,635.94	158,731.84	0.00	158,731.84	91.95%	13,904.10
2040	Mobiliario de los locales	5,000.00	21,251.02	26,251.02	26,251.02	100.00%	3,410.00	5,000.00	21,251.02	26,251.02	22,841.02	0.00	22,841.02	87.01%	3,410.00
2050	Seguridad y vigilancia de edificios	102,607.00	-6,838.89	95,768.11	95,768.11	100.00%	17,474.97	102,607.00	-6,838.89	95,768.11	78,293.14	0.00	78,293.14	81.75%	17,474.97
2090	Otros gastos relativos a inmuebles, incl. seguros y gastos administrativos	107,800.00	-32,034.49	75,765.51	75,765.51	100.00%	0.00	107,800.00	-32,034.49	75,765.51	75,765.51	0.00	75,765.51	100.00%	0.00
Subtotal	Capítulo 20 - Inversión inmobiliaria, alquiler de inmuebles y gastos accesorios	666,308.00	-179,866.02	486,441.98	480,919.00	98.86%	37,079.07	666,308.00	-179,866.02	486,441.98	443,839.93	0.00	443,839.93	91.24%	37,079.07
2100	Hardware TIC	75,500.00	-10,413.97	65,086.03	65,086.03	100.00%	69,925.52	75,500.00	-10,413.97	65,086.03	2,013.15	0.00	2,013.15	3.09%	69,925.52
2101	Desarrollo y compra de software	158,500.00	104,536.00	263,036.00	261,776.67	99.52%	77,658.81	158,500.00	104,536.00	263,036.00	112,322.17	0.00	112,322.17	42.70%	77,658.81
2102	Otros gastos	128,230.00	-11,133.75	117,096.25	117,096.25	100.00%	14,832.37	128,230.00	-11,133.75	117,096.25	113,626.44	0.00	113,626.44	97.04%	14,832.37
2103	Gastos en telecomunicaciones	128,580.00	74,229.00	202,809.00	202,809.00	100.00%	31,388.19	128,580.00	74,229.00	202,809.00	159,444.62	0.00	159,444.62	78.62%	31,388.19
2104	Gastos de equipos de telecomunicaciones	7,300.00	10,917.75	18,217.75	18,217.75	100.00%	5,000.00	7,300.00	10,917.75	18,217.75	327.60	0.00	327.60	1.80%	5,000.00
Subtotal	Capítulo 21 - Tecnología de la información y comunicación	498,110.00	168,135.03	666,245.03	664,985.70	99.81%	198,804.89	498,110.00	168,135.03	666,245.03	387,733.98	0.00	387,733.98	58.20%	198,804.89
2200	Compra de instalaciones técnicas y equipos de oficina	0.00	3,448.00	3,448.00	3,447.62	99.99%	0.00	0.00	3,448.00	3,448.00	3,447.62	0.00	3,447.62	99.99%	0.00
2202	Alquileres de instalaciones técnicas y equipos de oficina	22,682.00	252.00	22,934.00	22,933.62	100.00%	4,465.96	22,682.00	252.00	22,934.00	18,467.66	0.00	18,467.66	80.53%	4,465.96
2203	Mantenimiento, utilización y reparaciones de instalaciones técnicas y equipos de oficina	1,050.00	-600.00	450.00	450.00	100.00%	0.00	1,050.00	-600.00	450.00	450.00	0.00	450.00	100.00%	0.00
2210	Compra de mobiliario	0.00	71,929.33	71,929.33	71,550.00	99.47%	69,660.00	0.00	71,929.33	71,929.33	1,890.00	0.00	1,890.00	2.63%	69,660.00

Créditos de compromiso									Créditos de pago					
Partida	Descripción	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de compromiso finales disponibles 2010	Compromisos 2010		Total de compromisos prorrogados a 2011	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de pago finales disponibles 2010	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos en el mismo ejercicio	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos de 2009	Importe total de pagos ejecutados en 2010	Créditos de pago transferidos a 2011
Subtotal	Capítulo 22 - Bienes muebles y gastos accesorios	23,732.00	75,029.33	98,761.33	98,381.24	99.62%	74,125.96	23,732.00	75,029.33	98,761.33	24,255.28	0.00	24,255.28	24.56% 74,125.96
2300	Papelera y material de oficina	45,000.00	3,061.00	48,061.00	46,976.99	97.74%	37,942.41	45,000.00	3,061.00	48,061.00	37,365.31	0.00	37,365.31	77.75% 37,942.41
2320	Gastos financieros varios	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	1,000.00	100.00%	0.00	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	728.17	0.00	728.17	72.82% 0.00
2330	Gastos legales	30,000.00	4,495.00	34,495.00	34,495.00	100.00%	10,876.63	30,000.00	4,495.00	34,495.00	27,878.96	0.00	27,878.96	80.82% 10,876.63
2350	Seguros varios	15,950.00	-2,807.44	13,142.56	13,142.56	100.00%	6,636.70	15,950.00	-2,807.44	13,142.56	10,023.48	0.00	10,023.48	76.27% 6,636.70
2352	Gastos diversos de reuniones internas	10,000.00	-1,003.00	8,997.00	8,516.50	94.66%	0.00	10,000.00	-1,003.00	8,997.00	8,311.50	0.00	8,311.50	92.38% 0.00
2355	Gastos menores	4,500.00	-212.90	4,287.10	4,287.10	100.00%	0.00	4,500.00	-212.90	4,287.10	1,807.10	0.00	1,807.10	42.15% 0.00
2360	Publicaciones en el Diario Oficial	10,000.00	-5,000.00	5,000.00	5,000.00	100.00%	1,000.00	10,000.00	-5,000.00	5,000.00	1,723.40	0.00	1,723.40	34.47% 1,000.00
Subtotal	Capítulo 23 - Gastos de funcionamiento administrativo corriente	117,450.00	-2,467.34	114,982.66	113,418.15	98.64%	56,455.74	117,450.00	-2,467.34	114,982.66	87,837.92	0.00	87,837.92	76.39% 56,455.74
2400	Correspondencia y gastos de mensajería	45,400.00	-10,678.00	34,722.00	34,721.81	100.00%	15,775.59	45,400.00	-10,678.00	34,722.00	18,946.22	0.00	18,946.22	54.57% 15,775.59
Subtotal	Capítulo 24 - Correos y telecomunicaciones	45,400.00	-10,678.00	34,722.00	34,721.81	100.00%	15,775.59	45,400.00	-10,678.00	34,722.00	18,946.22	0.00	18,946.22	54.57% 15,775.59
2500	Gastos de reuniones del Consejo de Dirección	130,000.00	-2,681.00	127,319.00	118,419.00	93.01%	44,949.16	130,000.00	-2,681.00	127,319.00	73,469.84	0.00	73,469.84	57.71% 44,949.16
Subtotal	Capítulo 25 - Reuniones y costes asociados	130,000.00	-2,681.00	127,319.00	118,419.00	93.01%	44,949.16	130,000.00	-2,681.00	127,319.00	73,469.84	0.00	73,469.84	57.71% 44,949.16
Subtotal	Título 2 - Inmuebles, material y gastos diversos de funcionamiento	1,481,000.00	47,472.00	1,528,472.00	1,510,844.90	98.85%	474,761.73	1,481,000.00	47,472.00	1,528,472.00	1,036,083.17	0.00	1,087,490.84	75.12% 474,761.73
3000	Adquisición de publicaciones y suscripciones relacionadas operaciones	22,000.00	-3,159.00	18,841.00	18,775.81	99.65%	65.19	22,000.00	-4,402.65	17,597.35	17,089.09	197.11	17,286.20	98.23% 0.00
3010	Publicaciones generales - Unidad de comunicaciones Externas	480,000.00	31,413.31	511,413.31	510,625.12	99.85%	788.19	480,000.00	98,114.85	578,114.85	254,306.61	323,808.24	578,114.85	100.00% 0.00

Créditos de compromiso									Créditos de pago						
Partida	Descripción	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de compromiso finales disponibles 2010	Compromisos 2010		Total de compromisos prorrogados a 2011	Presupuesto inicial 2010	Transferencias 2010	Créditos de pago finales disponibles 2010	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos en el mismo ejercicio	Pagos ejecutados en 2010 asociados a compromisos de 2009	Importe total de pagos ejecutados en 2010	Créditos de pago transferidos a 2011	
3030	Asociación a entidades profesionales y cuotas	5,000.00	-733.00	4,267.00	4,266.35	99.98%	0.65	5,000.00	-733.65	4,266.35	4,266.35	0.00	4,266.35	100.00%	0.00
3040	Gastos de traducción - subvención de la ETF	200,000.00	48,615.00	248,615.00	248,615.00	100.00%	0.00	200,000.00	76,334.50	276,334.50	221,487.75	54,776.25	276,264.00	99.97%	0.00
Subtotal	Capítulo 30 - Gastos de funcionamiento	707,000.00	76,136.31	783,136.31	782,282.28	99.89%	854.03	707,000.00	169,313.05	876,313.05	497,149.80	378,781.60	875,931.40	99.96%	0.00
3140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del programa de trabajo	320,000.00	-63,993.00	256,007.00	255,676.11	99.87%	330.89	320,000.00	-62,428.26	257,571.74	88,706.11	165,865.63	254,571.74	98.84%	0.00
3150	Proyectos de apoyo de la asistencia externa de la UE en el ámbito de la vecindad	960,000.00	15,733.07	975,733.07	975,732.97	100.00%	0.10	960,000.00	66,971.62	1,026,971.62	427,330.41	598,847.68	1,026,178.09	99.92%	0.00
3160	Proyectos de apoyo de la asistencia externa de la UE en el ámbito de la ampliación	960,000.00	-36,916.54	923,083.46	923,082.77	100.00%	0.69	960,000.00	120,214.50	1,080,214.50	599,066.62	481,147.88	1,080,214.50	100.00%	0.00
3170	Proyectos de apoyo a la asistencia externa de la UE en el instrumento de cooperación para el desarrollo	440,000.00	-10,790.00	429,210.00	429,210.00	100.00%	0.00	440,000.00	33,340.36	473,340.36	261,642.22	210,199.43	471,841.65	99.68%	0.00
3180	Proyectos: Innovación y aprendizaje	670,000.00	-188,009.84	481,990.16	481,990.16	100.00%	0.00	670,000.00	-139,791.68	530,208.32	197,363.08	332,845.24	530,208.32	100.00%	0.00
Subtotal	Capítulo 31 - Acciones prioritarias: Actividades del programa de trabajo	3,350,000.00	-283,976.31	3,066,023.69	3,065,692.01	99.99%	331.68	3,350,000.00	18,306.54	3,368,306.54	1,574,108.44	1,788,905.86	3,363,014.30	99.84%	0.00
Subtotal	Título 3 - Gastos relacionados con actividades de funcionamiento	4,057,000.00	-207,840.00	3,849,160.00	3,847,974.29	99.97%	1,185.71	4,057,000.00	187,619.59	4,244,619.59	2,071,258.24	2,167,687.46	4,238,945.70	99.87%	0.00
Total	Presupuesto disponible total:	19,460,000.00	-628,000.00	18,832,000.00	18,808,883.93	99.88%	597,004.81	19,460,000.00	-232,540.41	19,227,459.59	16,374,889.22	2,177,322.46	18,552,211.68	96.49%	646,482.55

Créditos de Pago: la diferencia entre la cantidad total recibida (19.297.822 €) y los créditos inscritos (19.227.459,59 €) es de 70.362,41 €, que se corresponde con el resultado negativo de ejecución presupuestaria de 2009. Este resultado de ejecución fue cubierto con créditos de pago correspondientes a 2010.

ii. Créditos prorrogados de 2009 a 2010

Partida	Descripción	Compromisos prorrogados de 2009 a 2010	Créditos de pago disponibles de 2009 en 2010	Pagos ejecutados de créditos de 2009 en 2010	Créditos de pago de 2009 cancelados en 2010
1100	Sueldos base	240,000.00	240,000.00	239,793.00	207.00
1112	Agentes locales	11,549.00	11,549.00	9,997.65	1,551.35
1172	Coste de organización de prácticas en la Fundación	318.15	318.15	0.00	318.15
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	176,144.61	176,144.61	167,983.38	8,161.23
1180	Otros gastos de contratación	14,953.03	14,953.03	14,157.42	795.61
1183	Gastos de traslado	14,990.00	14,990.00	14,990.00	0.00
Subtotal	Capítulo 11 - Personal en empleo activo	457,954.79	457,954.79	446,921.45	11,033.34
1300	Gastos de misiones y viajes	218,463.68	218,463.68	218,038.87	424.81
Subtotal	Capítulo 13 - Misiones y viajes	218,463.68	218,463.68	218,038.87	424.81
1430	Servicio médico	5,980.00	5,980.00	2,310.00	3,670.00
1440	Formación interna	62,283.09	62,283.09	54,265.85	8,017.24
1490	Otras prestaciones	2,582.36	2,582.36	2,582.36	0.00
Subtotal	Capítulo 14 - Infraestructura sociomédica	70,845.45	70,845.45	59,158.21	11,687.24
1700	Invitaciones y gastos de representación	4,083.51	4,083.51	3,766.15	317.36
Subtotal	Capítulo 17 - Gastos de recepción y representación	4,083.51	4,083.51	3,766.15	317.36
Título 1	GASTOS relativos al personal vinculado a la Fundación	751,347.43	751,347.43	727,884.68	23,462.75
2030	Limpieza y mantenimiento	11,925.26	11,925.26	11,921.64	3.62
2040	Mobiliario de los locales	1,100.00	1,100.00	1,078.81	21.19
2050	Seguridad y vigilancia de edificios	17,200.52	17,200.52	15,999.12	1,201.40
Subtotal	Capítulo 20 - Inversión inmobiliaria, alquiler de inmuebles y gastos accesorios	30,225.78	30,225.78	28,999.57	1,226.21
2100	Hardware TIC	69,925.52	69,925.52	67,193.52	2,732.00
2101	Desarrollo y compra de software	77,658.81	77,658.81	73,907.00	3,751.81
2102	Otros gastos	14,832.37	14,832.37	14,830.56	1.81
2103	Gastos en telecomunicaciones	31,388.19	31,388.19	27,275.44	4,112.75
2104	Gastos de equipos de telecomunicaciones	5,000.00	5,000.00	4,166.65	833.35
Subtotal	Capítulo 21 - Tecnología de la información y comunicación	198,804.89	198,804.89	187,373.17	11,431.72
2203	Mantenimiento, utilización y reparaciones de instalaciones técnicas y equipos de oficina	50.00	50.00	0.00	50.00
2250	Adquisición de publicaciones y suscripciones no relacionadas con operaciones	2,752.25	2,752.25	2,638.40	113.85
Subtotal	Capítulo 22 - Bienes muebles y gastos accesorios	2,802.25	2,802.25	2,638.40	163.85
2300	Papelería y material de oficina	37,942.41	37,942.41	37,515.04	427.37

Partida	Descripción	Compromisos prorrogados de 2009 a 2010	Créditos de pago disponibles de 2009 en 2010	Pagos ejecutados de créditos de 2009 en 2010	Créditos de pago de 2009 cancelados en 2010
2330	Gastos legales	10,876.63	10,876.63	10,876.63	0.00
2350	Seguros varios	6,636.70	6,636.70	5,778.59	858.11
2360	Publicaciones en el Diario Oficial	1,000.00	1,000.00	0.00	1,000.00
Subtotal	Capítulo 23 - Gastos de funcionamiento administrativo corriente	56,455.74	56,455.74	54,170.26	2,285.48
2400	Correspondencia y gastos de mensajería	19,984.95	19,984.95	3,419.48	16,565.47
Subtotal	Capítulo 24 - Correos y telecomunicaciones	19,984.95	19,984.95	3,419.48	16,565.47
2500	Gastos de reuniones del Consejo de Dirección	48,244.20	48,244.20	47,781.76	462.44
Subtotal	Capítulo 25 - Reuniones y costes asociados	48,244.20	48,244.20	47,781.76	462.44
Título 2	Inmuebles, material y gastos diversos de funcionamiento	356,517.81	356,517.81	324,382.64	32,135.17
3040	Gastos de traducción	70.00	70.00	70.00	0.00
30	Capítulo 30 - Gastos de funcionamiento	70.00	70.00	70.00	0.00
Título 3	Gastos relacionados con las actividades operativas	70.00	70.00	70.00	0.00
Total	Total créditos:	3,493,552.12	1,107,935.24	1,052,337.32	55,597.92

En el título 3, compromisos relacionados con la subvención de la ETF, se prorrogaron de 2009 a 2010 compromisos por un importe acumulado de 2 385 616,88 euros. Estos compromisos se pagan con créditos de pago de 2009, y los importes abonados se incluyen en la tabla «i. Créditos del presente ejercicio presupuestario». El compromiso prorrogado de la partida 3040 ataÑe al compromiso y los créditos de pago relacionados con los fondos recibidos del Centro de Traducción en 2008.

iii. Créditos de fondos asignados

Capítulo	Descripción	Créditos de compromiso				Créditos de pago			
		Créditos de compromiso finales disponibles 2010	Compromisos 2010	% total comprometido	Compromisos disponibles prorrogados a 2011	Créditos de pago finales disponibles 2010	Total de pagos en 2010	% del total abonado	Créditos de pago prorrogados a 2011
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2003	-	-	-	-	123.87	123.87	-	-
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2004	391.25	85.53	-	476.78	8,849.29	4,328.09	-	4,521.20
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2005	0.50	702.97	-	703.47	703.47	0.00	-	703.47
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2006	1,040.87	4,693.47	-	5,734.34	80,745.20	45,754.56	-	34,990.64
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2007	-	-	-	--	7,102.04	4,873.01	-	2,229.03
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2008	54,292.00	15,430.82	-	38,861.18	200,630.92	115,362.34	-	85,268.58
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2009	200,563.51	77,966.51	-	122,597.00	205,574.02	52,574.40	-	152,999.62
43	Cooperación con instituciones nacionales - Fondos 2010	5,571.74	5,571.74	-	-	5,571.74	-	-	5,571.74
Total de otros donantes:		261,859.87	93,487.10	35.70%	168,372.77	509,300.55	223,016.27	43.79%	286,284.28
51	Recursos humanos - fondos disponibles de ejercicios anteriores	-	-	-	-	143,346.39	83,835.83	-	59,510.56
52	Gastos de viaje y dietas - fondos disponibles de ejercicios anteriores	-	-	-	-	157,845.80	33,747.63	-	124,098.17
53	Otros gastos (visibilidad y conferencias/seminarios)	-	-	-	-	133,048.59	69,122.19	-	63,926.40
54	Actividad de adquisición para componente 3	-	-	-	-	-	-	-	-
55	Actividad de adquisición para componente 4	-	-	-	-	932.33	-	-	932.33
56	Auditoría financiera	-	-	-	-	15,000.00	15,000.00	-	-
57	Contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Total convenio MEDA-ETE de la CE:		0.00	0.00	0.00%	0.00	450,173.11	201,705.65	44.81%	248,467.46
Total	Presupuesto disponible total:	261,859.87	93,487.10	35.70%	168,372.77	959,473.66	424,721.92	40.94%	534,751.74

VI. CUADRO DE EFECTIVOS DE LA ETF 2010

Grupo de funciones y grado	Cuadro de efectivos 2010		Puestos cubiertos a 31 de diciembre de 2010	
	Permanente	Temp.	Permanente	Temp.
AD 16				
AD 15				
AD 14		1		1
AD 13		3		
AD 12		5		5
AD 11		13		11
AD 10		4		3
AD 9		18		12
AD 8		4		4
AD 7		10		20
AD 6		1		1
AD 5				
Subtotal AD	—	59	—	57
AST 11				
AST 10		3		
AST 9		6		6
AST 8		2		4
AST 7		7		5
AST 6		10		6
AST 5		4		2
AST 4		5		4
AST 3				5
AST 2				3
AST 1				
Subtotal AST	—	37	—	35
Total	—	96	—	92

Además, ETF tiene 32 agentes contractuales, 2 expertos nacionales destinados y 2 agentes locales.

ANEXO I: RELACIÓN DE MIEMBROS DEL CONSEJO DE DIRECCIÓN EN 2010

Comisión Europea Presidenta	Sr. Jan TRUSZCZYŃSKI Director general DG Educación y Cultura
Comisión Europea Miembro (Reunión de junio)	Sr. Rutger WISSELS Director DG Relaciones Exteriores
Comisión Europea Miembro Suplente (Reunión de noviembre)	Sr. Ronan MAC AONGUSA Responsable de Coordinación Sectorial DG Relaciones Exteriores
Comisión Europea Miembro	Sr. Gerhard SCHUMANN-HITZLER Director DG Ampliación
Experto sin derecho a voto* (Reunión de junio/noviembre)	Sr. Jean-François MÉZIÈRES Directeur Général Délégué à la Formation et l'Education Conseil régional du Centre
Experto sin derecho a voto* (Reunión de junio/noviembre)	Dr. Stamatis PALEOCRASSAS School of Pedagogical and Technological Education Faros
Experto sin derecho a voto* (Reunión de junio/noviembre)	Sra. Sara PARKIN Directora Fundadora Forum for the Future
Austria Miembro	Sr. Karl WIECZOREK Experto Superior Departamento de Formación Profesional Ministerio Federal de Asuntos Económicos y Trabajo
Austria Suplente	Sr. Reinhart NÖBAUER Experto Superior Educación y formación profesional Ministerio Federal de Educación, Arte y Cultura
Bélgica Miembro	Sra. Micheline SCHEYS Directora de Proyecto - Política estratégica de EFP Departamento de Educación Ministerio de la Comunidad Flamenca
Bulgaria Miembro	Sra. Valentina DEYKOVA Jefa de Unidad Unidad de Desarrollo, Análisis y Evaluación de Políticas Ministerio de Educación, Juventud y Ciencia
Bulgaria Suplente	Sra. Emiliiana DIMITROVA Jefa del Departamento de Desarrollo y Perspectivas Dirección de Formación Profesional y Continua Ministerio de Educación, Juventud y Ciencia

* De conformidad con el artículo 7.1, los tres expertos designados por el Parlamento Europeo carecen de derechos de voto.

Chipre Miembro	Sr. Charalambos CONSTANTINOU Director Educación Técnica y Profesional Ministerio de Educación y Cultura
Chipre Suplente	Sr. Illias MARKATZIIS Responsable principal de EFP Departamento de Formación Técnica y Profesional Ministerio de Educación y Cultura
República Checa Miembro	Sra. Helena ÚLOVCOVÁ Directora adjunta Instituto Nacional de Educación Técnica y Profesional
República Checa Suplente <i>(Reunión de junio)</i>	Sra. Katerina MOLNÁROVÁ Departamento de Educación y Formación Profesional Ministerio de Educación, Juventud y Deporte
República Checa Suplente <i>(Reunión de noviembre)</i>	Sr. Milos RATHOUSKÝ Director del Departamento de Educación y Formación Profesional Ministerio de Educación, Juventud y Deporte
Dinamarca Miembro	Sr. Roland Svarrer ØSTERLUND Asesor Principal Enseñanza Superior y Cooperación Internacional Ministerio de Educación
Dinamarca Suplente	Sr. Philip PEDERSEN Asesor Principal de Educación Formación Profesional Ministerio de Educación
Estonia Miembro	Sra. Külli ALL Asesora Formación profesional y de adultos Ministerio de Educación e Investigación
Finlandia Miembro	Sra. Tarja RIIHIMAKI Consejera de Educación Departamento de Educación y Ciencia Política Ministerio de Educación
Finlandia Suplente	Sr. Ossi V. LINDQVIST Ex Presidente del Consejo de Evaluación de la Enseñanza Superior de Finlandia Universidad de Kuopio
Francia Miembro	Sr. Maurice MEZEL Asesor Principal Asuntos Internacionales Ministère du Travail, des Relations Sociales et de la Solidarité
Francia Suplente <i>(Reunión de junio)</i>	Sr. Vincent HONORAT Chargé de mission à la DREIC (bureau 1) Ministère de l'Education nationale, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche

Francia Suplente (Reunión de noviembre)	Sra. Elisabeth ARNOLD Chargé de mission à la DREIC Direction des Relations européennes et internationales et de la Coopération Ministère de l'Education nationale, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche
Alemania Miembro	Sr. Stefan SCHNEIDER Jefe de Unidad Asuntos Generales y Política de Educación de la UE Bundesministerium für Bildung und Forschung
Alemania Suplente	Sra. Juliane REIMERS Jefa Adjunta de Unidad Departamento Internacional / Política de Educación de la UE Ministerio Federal alemán de Educación e Investigación
Grecia Miembro	Sr. Angelos ANGELIDIS Presidente Organización de Educación y Formación Profesional
Grecia Suplente	Sr. Kostas KALTSAS Vicepresidente Organización de Educación y Formación Profesional
Hungría Miembro	Sr. György SZENT-LÉLEKY Consejero Superior Departamento de Formación de Adultos y EFP Ministerio de Asuntos Sociales y Trabajo
Irlanda Miembro	Sr. Niall MONKS Encargado Principal Adjunto Departamento de Empresa, Comercio y Empleo
Irlanda Suplente	Sra. Ann Mary REDMOND Responsable ejecutiva principal Departamento de Empresa, Comercio y Empleo
Italia Miembro	Sr. Alberto CUTILLO Ministro Plenipotenzario Direzione Generale Integrazione Europea Ministero degli Affari Esteri
Italia Suplente	Sr. Luigi GUIDOBONO CAVALCHINI Presidente UniCredit Private Banking
Letonia Miembro	Sra. Lauma SIKA Vicesecretaria de Estado Ministerio de Educación y Ciencia
Letonia Suplente	Sra. Dita TRAIDAS Directora Agencia Estatal de Desarrollo de la Educación
Lituania Miembro	Sr. Romualdas PUSVASKIS Director Departamento de educación y formación profesional y continua Ministerio de Educación y Ciencia

Lituania Suplente	Sra. Giedre BELECKIENE Directora Centro Metódico para la Educación y Formación Profesional
Luxemburgo Miembro	Sr. Antonio DE CAROLIS Directeur Adjoint à la Formation Professionnelle Service de la Formation Professionnelle Ministère de l'Education Nationale et de la Formation Professionnelle
Luxemburgo Suplente <i>(Reunión de junio)</i>	Sra. Edith STEIN Cámara de Comercio del Gran Ducado de Luxemburgo
Luxemburgo Suplente <i>(Reunión de noviembre)</i>	Sr. Nic ALFF Directeur à la formation professionnelle Ministère de l'Education nationale et de la Formation professionnelle
Malta Miembro <i>(Reunión de junio)</i>	Sr. Christopher BEZZINA Secretario Permanente Ministerio de Educación, Cultura, Juventud y Deporte
Malta Miembro <i>(Reunión de noviembre)</i>	Sr. Philip VON BROCKDORFF Presidente Comisión Nacional de Enseñanza Superior (NCHE)
Malta Suplente <i>(Reunión de junio)</i>	Sr. Maurice GRECH Director y Primer Ejecutivo Facultad de las Artes, la Ciencia y la Tecnología de Malta
Malta Suplente <i>(Reunión de noviembre)</i>	Sr. Richard CURMI Director Consejo de Cualificaciones de Malta (MQC)
Países Bajos Miembro	Sra. Boukje SPIT Jefa de la Unidad de Innovación e Información Dirección de Educación Profesional y de Adultos Ministerio de Educación, Cultura y Ciencia
Polonia Miembro	Sr. Jerzy WISNIEWSKY Director Adjunto Departamento de Fondos Estructurales Ministerio de Educación Nacional
Polonia Suplente	Sra. Danuta CZARNECKA Directora Adjunta Departamento de Programas Internacionales y Reconocimiento de Titulaciones Ministerio de Ciencia y Educación Superior
Portugal Miembro	Sra. Maria Cândida SOARES MEDEIROS Directora General Oficina de Estrategia y Planificación Ministerio de Seguridad Social y Trabajo
Portugal Suplente	Sr. Francisco CANEIRA MADELINO Presidente del Servicio Público de Empleo de Portugal Consejo de Dirección Instituto de Empleo y Formación Profesional

Rumanía Miembro	Sra. Liliana PREOTEASA Directora General Dirección General de Educación y Aprendizaje Permanente Ministerio de Educación, Investigación, Juventud y Deporte
República Eslovaca Miembro	Sr. Juraj VANTUCH Profesor/Investigador Facultad de Educación Universidad Comenius
Eslovenia Miembro	Sr. Elido BANDELJ Director Instituto de la República de Eslovenia para la Educación y la Formación Profesional
Eslovenia Suplente	Sr. Anton SIMONIC Asesor Principal Asuntos Europeos Ministerio de Educación, Ciencia y Deporte
España Miembro	Sra. Rosario ESTEBAN BLASCO Jefa de Unidad Subdirección General de Educación y Formación Profesional Ministerio de Educación, Política Social y Deporte
España Suplente	Sra. Gema CAVADA BARRIO Asesora Técnica Subdirección General de Orientación y Formación Profesional Ministerio de Educación, Política Social y Deporte
Suecia Miembro	Sr. Shawn MENDES Responsable de Atención al Ciudadano División de Asistencia Financiera a los Alumnos y Educación de Adultos Ministerio de Educación e Investigación
Suecia Suplente	Sr. Erik HENRIKS Asesor Principal Departamento de Enseñanza Secundaria Superior Ministerio de Educación e Investigación
Reino Unido Miembro	Sra. Nicola ARCHER Asesora de Política Europea Política de Educación de la UE y Centros Europeos de Enseñanza División de la Unión Europea
Reino Unido Suplente <i>(Reunión de noviembre)</i>	Sr. Nick PRESTON Asesor de Políticas División de Educación Multilateral y Cualificaciones División de la Unión Europea