



CUENTAS ANUALES

Cuentas anuales de la Fundación Europea de Formación para
2017 acompañadas del informe de 2017 sobre la gestión
presupuestaria y financiera.

La Fundación Europea de Formación (ETF) es una agencia de la UE cuyo 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. Nuestra sede se encuentra en Turín (Italia), y desarrollamos nuestra actividad desde 1994.

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 0116302222
Fax +39 0116302200

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

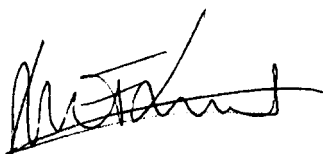
Certificación no restringida de las cuentas finales de la ETF

Las cuentas anuales de la ETF para el año 2017 se han preparado de acuerdo con el título IX del Reglamento Financiero aplicable al presupuesto general de la Unión Europea, las normas contables adoptadas por la contable de la Comisión, así como los principios contables y métodos adoptados por mí misma.

Reconozco mi responsabilidad en la preparación y presentación de las cuentas anuales de la ETF de acuerdo con el artículo 68 del Reglamento Financiero.

Obtuve del ordenador, que certificó su fiabilidad, toda la información necesaria para la producción de las cuentas que muestran los activos y pasivos financieros de la ETF, así como la ejecución presupuestaria.

Por la presente certifico que, basándome en esta información y en todas aquellas comprobaciones que consideré necesarias para aprobar las cuentas, cuento con garantías razonables de que las cuentas presentan de manera adecuada, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, los resultados de las operaciones y el flujo de caja de la ETF.



Martine Smit
Contable

Turín, 31 de marzo de 2018

Índice

Glosario	5
I. Introducción	6
II. Gestión y Dirección de la ETF	7
III. Estados financieros 2017	10
1. Balance	11
2. Estado de los resultados financieros	12
3. Cuenta de variaciones de activos netos	13
4. Estado del flujo de caja	14
5. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria	15
6. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al estado de los resultados financieros	16
7. Saldos bancarios	17
8. Activos y pasivos contingentes	18
IV. Notas a los estados financieros	19
1. Balance	21
2. Estado de los resultados financieros	25
3. Estado del flujo de caja	27
4. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria	27
5. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al estado de los resultados financieros	27
6. Activos y pasivos contingentes	27
7. Revelación de información	28
V. Notas a la ejecución del presupuesto y la gestión financiera	30
1. Introducción	30
2. Descripción de ingresos	32
3. Evolución del presupuesto	33
4. Utilización de los créditos	34
i. Créditos del presente ejercicio – Subvención de la ETF	35
ii. Créditos de reutilización de fondos recibidos en 2017	36
iii. Créditos prorrogados en la reutilización de fondos de 2016	37
iv. Créditos prorrogados de 2016 a 2017 – Subvención de la ETF	38
v. Créditos de fondos asignados	39
VI. Plantilla de personal de la ETF	40
Anexo I: Listado de miembros del Consejo de Dirección	41

Glosario

Cuentas por pagar	Cuentas por pagar corrientes de una organización con vencimiento a un año. Las cuentas por 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 correspondientes; se opone a la contabilidad de caja.
Convenios	Los convenios son subvenciones o convenios de delegación entre la Comisión Europea y la ETF respecto a tareas específicas que debe llevar a cabo la ETF.
Activos	Los activos son partidas propiedad de la Agencia 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 este
C4/Créditos asignados internamente	Créditos o fondos aprobados del ejercicio en curso reservados para operaciones y actividades asignadas específicas procedentes de importes cobrados
C5/Créditos asignados internamente – prorrogados	Créditos o fondos aprobados del ejercicio en curso reservados para operaciones y actividades asignadas específicas de años anteriores procedentes de importes cobrados
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 Europea con una finalidad específica.
Contabilidad de caja	Metodología contable basada en los flujos de caja; es decir, las operaciones se apuntan cuando se efectúan los correspondientes cobros o abonos; se opone a la contabilidad según el principio del devengo.
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 un balance, una cuenta de resultado económico (equivalente a una cuenta de pérdidas y ganancias), 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.
Responsabilidad	Obligación financiera, deuda, título de crédito o posible pérdida.
RAL	«Reste à liquider», en alusión a los «créditos pendientes de liquidación».

I. Introducción

Base para la preparación

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 ETF) que resulte de utilidad para una amplia gama de lectores.

Los estados financieros que figuran a continuación se han elaborado con arreglo a las normas contables aprobadas por la contable de la Comisión Europea (en adelante la CE), de conformidad con los principios de contabilidad por el principio del devengo en lo que atañe a la cuenta de variaciones de resultados financieros, al estado de variaciones del activo neto y al estado del 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 periodo.

Entidad que presenta la información

Estos estados financieros se refieren a la ETF, agencia de la Unión Europea creada por el Reglamento (CEE) n.º 1360/90 del Consejo, de 7 de mayo de 1990.

La ETF ayuda 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 del mercado de trabajo en el contexto de la política de relaciones exteriores de la UE.

La elaboración y ejecución del presupuesto de la ETF cumplen con el Reglamento Financiero revisado de la ETF, aprobado por el Consejo de Dirección de la ETF el 20 de diciembre de 2013 y en vigor desde el 1 de enero de 2014 (salvo el artículo 47 y el artículo 82, apartado 5, que entraron en vigor el 1 de enero de 2015; y el artículo 32 y el artículo 33, apartados 5 y 8, que entraron en vigor el 1 de enero de 2016). Además de lo anterior, también resultan de aplicación las normas de desarrollo aprobadas el 11 de diciembre de 2014 y vigentes desde el 1 de enero de 2014 (salvo el artículo 25, que entró en vigor el 1 de enero de 2015).

La ETF recibe una subvención anual con cargo al presupuesto operativo de la UE y puede recibir también aportaciones de otras organizaciones públicas y privadas y de los Estados. En 2017, la ETF recibió autorización de la CE para gestionar la acción: GEMM: Gobernanza para la empleabilidad en el Mediterráneo

II. Gestión y Dirección de la ETF

El Consejo de Dirección

La ETF está regida por un Consejo compuesto por un representante de cada uno de los Estados miembros de la UE, tres representantes de la CE y tres expertos independientes 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 están presididas por un representante de la CE.

El Consejo es responsable de la aprobación del Programa de trabajo anual de la ETF y de su presupuesto, que adquiere carácter definitivo una vez aprobado finalmente el presupuesto general de la Unión Europea.

La ETF se encuentra bajo la responsabilidad de la Dirección General de Empleo y Asuntos Sociales (en adelante DG EMPL). El presidente del Consejo de Dirección es el director general de la DG EMPL, Michel Servoz.

▪ **Reunión celebrada el 9 de junio de 2017 (Turín)**

Informe anual de actividades 2016

El informe indica los principios del marco de gestión basada en el rendimiento de la ETF, en particular confiriendo una importancia especial al análisis de los indicadores de rendimiento clave (KPI) de la ETF. Estos KPI muestran que la ETF realizó el 94 % de las actividades de su programa de trabajo, y más del 90 % se efectuaron de acuerdo con el plazo establecido en el programa de trabajo, siendo el objetivo llegar de aquí a finales de 2017 al 100 % mediante un seguimiento minucioso. En lo que respecta a la gestión financiera, la ETF empleó el 99,99 % de su presupuesto, canceló únicamente el 0,44 % de sus créditos de pago y abonó el 91 % de sus pagos a tiempo. La ETF administró asimismo sus recursos humanos con eficiencia y eficacia: en 2016 el 99 % de los puestos de trabajo estuvieron cubiertos (y el 1 % restante se mantuvo en reserva debido a los recortes de personal impuestos) y más del 80 % del personal se dedicó a funciones operativas.

En el documento *2016 Highlights and Insights*, que presenta ejemplos detallados de la labor llevada a cabo por la ETF en países asociados y los proyectos propuestos para los miembros del Consejo, se complementa la información y los análisis del ICAA.

Estados financieros de la ETF

El contable presenta el proyecto de cuentas anuales de 2016.

Las cuentas anuales, preparadas en nombre del director, cumplen las normas de la Comisión Europea y de todos los demás órganos de la CE. Fueron auditadas por un auditor externo y el Tribunal de Cuentas Europeo (TCE) basó su dictamen en esta auditoría. El dictamen del Tribunal, aprobado el 25 de mayo de 2017, concluye que las operaciones subyacentes a las cuentas anuales correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2016 son, en todos los aspectos significativos, legales y regulares. La ETF presenta planes para llevar a la práctica las dos recomendaciones del TCE, a saber:

- mejorar la presentación de información sobre el rendimiento financiero de la ETF con indicadores simples basados en una única lógica de intervención y en una terminología común a toda la organización;
- la situación relativa a las instalaciones de la ETF en la que se señaló que la región del Piamonte realizó trabajos extraordinarios en 2015 y 2016.

El contable explica las cuentas de 2016 comparándolas con las de 2015. Informa al CD de que el valor total del balance es inferior al de 2015 y de que la cuenta de resultados sugiere un déficit teórico, pero no en términos reales. La proporción de compromiso de más del 99,99 % es ligeramente superior a la de 2015, mientras que el promedio de las agencias es del 95 %. Tanto

el importe que la ETF tuvo que reembolsar a la CE como los intereses obtenidos fueron los más bajos de la historia de la ETF.

▪ **Reunión celebrada el 17 de noviembre de 2017 (Turín)**

Programa de trabajo y presupuesto

En el Consejo de Dirección se aprobó el Documento de programación 2017-2020 – WP 2018.

El proyecto de presupuesto de 2018 se basa en el anteproyecto de estimaciones de ingresos y gastos de 2017. Es coherente con la programación financiera de la CE para la ETF y sigue la evolución de las actividades sobre relaciones exteriores.

El proyecto de presupuesto de la ETF para 2018 entra en vigor una vez aprobado finalmente el presupuesto general de la Unión Europea.

El presupuesto de la ETF para 2018 se sitúa al mismo nivel, en términos nominales, que los presupuestos anteriores desde el año 2011.

En 2017, la ETF contó con dos modificaciones presupuestarias. Se realizaron transferencias con objeto de maximizar el uso del presupuesto de la ETF en línea con las prioridades de los países asociados.

Estructura organizativa y equipo de gestión de la ETF

El Consejo de Dirección celebró una reunión extraordinaria el 26 de abril de 2017 en Bruselas para seleccionar al nuevo director.

Cesare Onestini fue nombrado director de la Fundación Europea de Formación por el Consejo de Dirección de la ETF el 22 de mayo de 2017, y su nombramiento fue confirmado por el Parlamento Europeo el 30 de mayo de 2017. Asumió su cargo el 1 de septiembre de 2017.

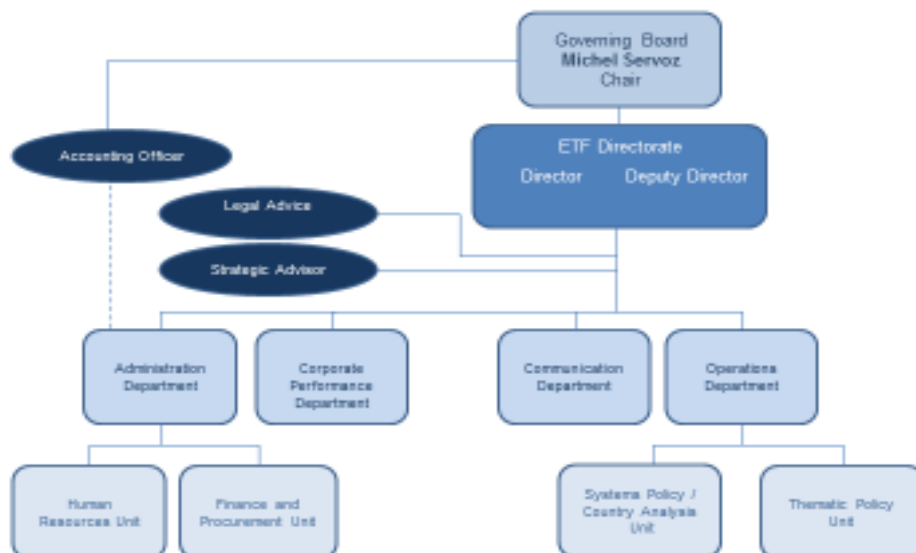
La estructura organizativa de la ETF está formada por la Dirección y los departamentos, que trabajan en ámbitos específicos de responsabilidad. En 2015 se introdujo una nueva estructura organitiva (GB/14/DEC/021).

Los jefes de los departamentos junto con el director constituyen el equipo directivo, cuya función de asesoría se define en los artículos 27 y 28 del Reglamento interno de la ETF (GB/11/DEC/018 de 22/11/2011).

En 2017, el equipo directivo mantuvo diecisiete reuniones con el director. Todas estas reuniones se llevaron a cabo también en presencia de los jefes de unidad. El jefe del Departamento de Administración organizó reuniones mensuales con todos los directivos sobre cuestiones relacionadas con los recursos.

La estructura en 2017 fue la siguiente:

ETF organisational structure



La ETF introdujo la Gestión del Rendimiento, de acuerdo a lo exigido por el artículo 13, apartado 2, del Reglamento (CE) n.º 1339/2008 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de diciembre de 2008, por el que se crea una Fundación Europea de Formación (versión refundida) y la decisión del Consejo de Dirección de la ETF GB/2009/DEC/004 que adopta las Normas de Control Interno de la ETF. Estas últimas se revisaron en noviembre de 2017 para adaptarlas a las normas de la CE y ahora se denominan Principios de Control Interno de la ETF (GB/2017/DEC/0014). Gestión del Rendimiento en la ETF significa una gestión basada en los resultados.

El objetivo del Marco de Gestión de Rendimiento (actualizado por última vez en abril de 2017 – ETF/17/DEC/005) es garantizar que la ETF gestione su rendimiento conforme a prioridades coherentes organizadas para todos los niveles de la institución y que ofrezca resultados de calidad en términos de eficiencia, efectividad y economía. El sistema de gestión del rendimiento de la ETF está diseñado para garantizar que la ETF ofrece resultados previsibles de los cuatro años de programación estratégica (2017-2020) mediante una sólida planificación y mitigación de riesgos, su puesta en marcha, comprobación y mejora. A largo plazo, el sistema de gestión de rendimiento de la ETF recoge pruebas para documentar y evidenciar el impacto y valor añadido de la ETF.

III. Estados financieros 2017 *(todos los importes en EUR)*

BALANCE

EUR

	31.12.2017	31.12.2016
ACTIVOS NO REALIZABLES		
Inmovilizado inmaterial	1,315,649.42	1,653,555.89
Inmovilizado material	718,264.00	632,650.00
Propiedades inmuebles	0.00	
Instalaciones y equipo	52,584.00	0.00
Equipos informáticos	189,060.00	144,655.00
Mobiliario y parque móvil	362,490.00	405,034.00
Otras instalaciones	114,130.00	82,961.00
Inmovilizado material en curso	0.00	0.00
Activos financieros	0.00	0.00
Cuentas por cobrar e importes recuperables a largo plazo	0.00	0.00
Cuentas por cobrar e importes recuperables a largo plazo		
Cuentas por cobrar a largo plazo de entidades consolidadas de la CE		
Prefinanciación	0.00	0.00
ACTIVO CORRIENTE		
Existencias	0.00	0.00
Activos financieros		
Cuentas por cobrar e importes recuperables	176,590.68	2,090,243.07
Cuentas por cobrar corrientes	6,000.00	8,729.27
Cuentas por cobrar a corto plazo que vencen en el plazo de un año		1,901,498.23
Otras cuentas por cobrar	32,030.07	13,140.44
Gastos anticipados	138,560.61	166,875.13
Ingresos devengados	0.00	0.00
Prefinanciación	165,330.76	142,530.84
Liquidez y flujos de caja equivalente	440,842.03	613,542.25
ACTIVO TOTAL	2,816,676.89	5,132,522.05
PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00
Pensiones y otras retribuciones a los empleados	0.00	0.00
Provisión para riesgos y pasivos	0.00	0.00
Pasivos financieros	0.00	0.00
Pasivo a largo plazo para entidades consolidadas	0.00	0.00
Otros pasivos	0.00	0.00
PASIVO EXIGIBLE	1,181,867.20	3,273,909.51
Provisión para riesgos y pasivos	0.00	0.00
Pasivos financieros	0.00	0.00
Pagos varios		
Cuentas por pagar corrientes	29,734.44	44,243.30
Pasivo a largo plazo que vence en el plazo de un año		8,058.39
Pagos varios	7,148.96	2,320.42
Gastos devengados e ingresos diferidos	1,065,090.37	1,182,322.99
Cuentas por pagar a entidades consolidadas de la UE	79,893.43	2,036,964.41
PASIVO TOTAL	1,181,867.20	3,273,909.51
ACTIVO NETO	1,634,809.69	1,858,612.54
Superávit/ déficit acumulado	1,858,612.54	2,207,039.73
Resultado económico del ejercicio	-223,802.85	-348,427.19

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

EUR

	2017	2016
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	20,091,198.16	20,631,730.74
Ingresos sin contraprestación		
Contribución de la Unión Europea	20,087,387.10	20,056,489.66
Liquidación pendiente CE - GEMM	0.00	519,561.22
Otros ingresos sin contraprestación	3,811.06	55,679.86
Ingresos con contraprestación		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-20,313,713.85	-20,979,854.42
Gastos de funcionamiento	-4,564,318.98	-5,692,809.17
Gastos de administración	-1,608,404.33	-1,758,796.00
Gastos de personal	-13,312,818.79	-12,954,111.44
Gastos de inmovilizado	-827,845.65	-574,137.81
Otros gastos	0.00	0.00
Gastos financieros - intereses por retraso en los pagos	-326.10	0.00
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DE ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	-222,515.69	-348,123.68
Ingresos financieros	0.00	0.00
Gastos financieros	-199.36	-303.51
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-222,715.05	-348,427.19
Ganancias extraordinarias		
Pérdidas extraordinarias - tipos de cambio	-1,087.80	
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-1,087.80	0.00
RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO	-223,802.85	-348,427.19

CUENTA DE VARIACIONES DE ACTIVO NETO

	Excedente/déficit acumulado	Resultado económico del ejercicio	Activo neto (Total)
Balance a 31 de diciembre de 2016	2,207,039.73	-348,427.19	1,858,612.54
Cambios en las políticas contables	0.00	0.00	0.00
Balance a 1 de enero de 2017	2,207,039.73	-348,427.19	1,858,612.54
Imputación del resultado económico del ejercicio anterior	-348,427.19	348,427.19	0.00
Resultado económico del ejercicio	0.00	-223,802.85	-223,802.85
Balance a 31 de diciembre de 2017	1,858,612.54	-223,802.85	1,634,809.69

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EUR

	2017	2016
Resultado económico del ejercicio	-223,802.85	-348,427.19
Actividades de explotación		
Amortización	654,098.12	403,586.50
Depreciación	173,600.53	161,775.72
Incremento de cuentas por cobrar e importes recuperables	12,154.16	-29,327.66
Incremento de las cuentas por cobrar relacionadas con entidades consolidadas de la CE	1,901,498.23	-509,057.21
Aumento de la prefinanciación	-28,087.03	302,671.39
Disminución de existencias	0.00	3,823.59
Disminución de suministros	0.00	0.00
Disminución de cuentas por pagar	-121,625.83	-410,794.33
Aumento del pasivo para entidades de la CE consolidadas	-1,965,129.37	-292,327.96
Flujo de caja neto de actividades de explotación	402,705.96	-718,077.15
Actividades de inversión		
Aumento del inmovilizado material e inmaterial	-575,553.18	-279,032.30
Otros...	147.00	4,952.00
Flujo de caja neto de actividades de inversión	-575,406.18	-274,080.30
Disminución neta de liquidez y flujos de caja equivalentes	-172,700.22	-992,157.45
Liquidez y flujos de caja equivalentes al inicio del ejercicio	613,542.25	1,605,699.70
Liquidez y flujos de caja equivalente al final del ejercicio	440,842.03	613,542.25

Por lo que respecta a las actividades de explotación, la ETF no dispone de provisiones para las partidas de cuentas a cobrar, prefinanciación ni partidas extraordinarias.

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

La ETF no cuenta con prestaciones para empleados. Las vacaciones no disfrutadas y las horas flexibles acumuladas se registran como otras cuentas por pagar.

CUENTA DE RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

EUR

	2017	2016
Ingresos (a)	20,161,249.30	20,200,627.28
Subvención de la CE	20,144,397.49	20,144,193.47
Reutilización de intereses bancarios	89.47	1,132.22
Otras subvenciones de la Comisión	0.00	0.00
Otros ingresos	16,762.34	55,301.59
Gastos (b)	-20,217,426.79	-20,954,769.28
<i>Personal - Título I del presupuesto</i>		
Desembolsos	-13,537,961.33	-13,150,887.47
Créditos prorrogados	-78,436.75	-155,286.89
<i>Administración - Título II del presupuesto</i>		
Desembolsos	-1,557,497.80	-1,389,699.63
Créditos prorrogados	-317,371.08	-314,348.80
<i>Actividades operativas - Título III del presupuesto</i>		
Desembolsos	-4,656,922.20	-5,188,939.98
Créditos prorrogados	0.00	-889.62
<i>CE - proyecto GEMM - Título IV</i>		
Pagos	-69,237.63	-685,174.60
Créditos recibidos - no abonados en 2017	0.00	-69,237.63
<i>Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia - Título IV</i>		
Pagos	0.00	-304.66
Créditos recibidos - no abonados en 2017	0.00	0.00
Resultado correspondiente al ejercicio financiero (a + b)	-56,177.49	-754,142.00
Créditos prorrogados y anulados	42,925.35	83,430.34
Ajuste de créditos prorrogados del ejercicio anterior disponibles a 31 de diciembre resultante de los ingresos asignados	71,125.85	757,423.69
Diferencias de cambio	-863.32	991.78
Balance de la cuenta de resultados para el ejercicio financiero	57,010.39	87,703.81
Saldo prorrogado del ejercicio presupuestario anterior	87,703.81	373,397.49
Reembolsos a la CE	-87,703.81	-373,397.49
Importe relativo a 2017 pendiente de reembolso a la CE	57,010.39	87,703.81

CONCILIACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA RESPECTO AL RESULTADO FINANCIERO

	2017
Resultados financieros 2017	-223,802.85
<i>Ajuste de partidas devengadas (partidas no incluidas en el resultado presupuestario, sino incluidas en los resultados financieros)</i>	
Ajustes por límite del devengo (retrocesión 31.12.N-1)	-1,145,201.16
Ajustes por límite del devengo (limitación 31.12.N)	1,058,788.57
Facturas no pagadas al final del ejercicio pero registradas en gastos (clase 6)	-14,508.86
Importe de la cuenta de enlace con la Comisión consignado en la cuenta de resultado económico	57,010.39
Amortización del inmovilizado material e inmaterial	827,845.65
Prefinanciación liquidada en el ejercicio	497,199.43
Pagos efectuados con cargo a créditos de pago prorrogados	425,711.74
Diferencias de cambio	224.48
<i>Ajuste de partidas devengadas (partidas incluidas en el resultado presupuestario pero no incluidas en los resultados financieros)</i>	
Adquisición de activos	-575,553.18
Nueva prefinanciación abonada en el ejercicio de 2017	-529,431.52
Órdenes de ingreso presupuestarias emitidas y cobradas en efectivo	13,040.75
Créditos de pago prorrogados a 2018	-395,807.83
Cancelación de créditos de pago prorrogados no utilizados del ejercicio anterior	42,925.35
Ajuste de créditos prorrogados del ejercicio anterior resultante de los ingresos asignados	71,125.85
Provisiones para vacaciones no disfrutadas	2,781.60
Otros	-55,338.02
total	57,010.39
Resultado presupuestario de 2017	57,010.39
Delta no explicado	0.00

SALDOS BANCARIOS

	EUR	
	2017	2016
ETF		
ETF interno, en EUR	0.00	0.00
ETF en EUR - Banca Popolare di Sondrio	13,513.82	8,068.26
ETF en EUR - ING	427,213.24	526,597.03
ETF Ministerio de Asuntos Exteriores de Italia	0.00	0.92
ETF, administración de anticipos	103.78	1,507.86
	440,830.84	536,174.07
CE - Convenios		
GEMM - Banca Popolare di Sondrio	11.19	17,462.93
GEMM - ING	0.00	59,905.25
	11.19	77,368.18
TOTAL	440,842.03	613,542.25

Hay un acuerdo pendiente entre la Comisión Europea y la ETF llamado GEMM. Estos fondos son de naturaleza plurianual y no tienen incidencia alguna en el resultado financiero de la ETF, ya que deben abonarse a los beneficiarios últimos o reembolsarse a la CE en caso de no ser gastados. Los fondos se consignan en el balance, en la partida de cuentas por pagar. Idéntico procedimiento se sigue con los intereses devengados.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

	EUR	
	2017	2016
PASIVOS CONTINGENTES		
RAL - Compromisos con cargo a los créditos no agotados	395,807.83	539,762.94
TOTAL	395,807.83	539,762.94

IV. Notas a los estados financieros

Normas y principios contables

Los principios contables adoptados se ajustan a las disposiciones asociadas del Reglamento Financiero de la ETF, adoptado por el Consejo de Dirección de la ETF el 20 de diciembre de 2013 y complementado por las normas de desarrollo adoptadas el 11 de diciembre de 2014.

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 los datos;
- (e) importancia relativa;
- (f) no compensación;
- (g) preeminencia de la realidad sobre las apariencias;
- (h) principio de devengo.

Las normas contables de la ETF son las aplicadas por la CE. Se establecen de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) y son publicadas por la Federación Internacional de Contables (IFAC).

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 ETF 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 establece en euros.

Componentes de los estados financieros

Los estados financieros comprenden lo siguiente:

1. balance;
2. estado de los resultados financieros;
3. cuenta de variaciones de capital;
4. estado del flujo de caja.

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

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

Nota a los gastos de personal

Todos los cálculos sobre los gastos totales del personal incluidos en el estado de los resultados financieros de la Agencia se realizan externamente a través de la Oficina de

Gestión y Liquidación de Derechos Individuales (también conocida como la Oficina de Pagos), una oficina central de la Comisión Europea.

La misión de la Oficina de Pagos es gestionar los derechos económicos del personal fijo, temporal y contratado que presta sus servicios en la Comisión, calcular y abonar sus salarios y demás derechos económicos. La Oficina de Pagos también proporciona estos servicios a otras instituciones y agencias de la UE. La Oficina de Pagos también es responsable de la gestión de los fondos correspondientes a las coberturas sanitarias de las instituciones junto con la tramitación y el pago de las solicitudes de reembolso presentadas por los miembros del personal. La Oficina de Pagos también gestiona el fondo de pensiones y realiza el pago de estas a los miembros del personal jubilados. La Oficina de Pagos es auditada por el Tribunal de Cuentas Europeo.

La Agencia solo es responsable de comunicar a la Oficina de Pagos información fehaciente que permita calcular los costes incurridos por el personal. También es responsable de comprobar el uso correcto de dicha información en la elaboración del informe mensual sobre salarios utilizado para contabilizar los costes de los salarios. No es responsable del cálculo de los costes de los salarios correspondientes a la Oficina de Pagos.

1. Balance

El balance es el estado financiero que recoge la totalidad de las cuentas de activo, pasivo y capital, en las que se muestra la posición financiera de una organización en una fecha concreta. Para estos estados financieros es el 31 de diciembre de 2017.

Activos

Inmovilizado

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 ETF se calcula sobre la base de los 30 años de vigencia 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 (1 €).

La ETF tiene el derecho de ocupación de permanecer en las instalaciones de Villa Gualino hasta finales de 2027. Las condiciones de ocupación de la Villa Gualino están reguladas por un contrato de servicio celebrado con el propietario del edificio (Regione Piemonte) que vence a finales de 2018, a pesar de haber estado abandonada parcialmente desde 2012. Regione Piemonte aceptó a finales de 2017 que la ETF cuente con sus propios sistemas de servicio. Los trabajos para separar los sistemas de servicio dan comienzo a inicios de 2018. Regione Piemonte pagará el 50 % de los costes. El valor del resto de derechos de ocupación asciende a 1 166 666,67 EUR.

En 2010 entró en vigor la norma contable n.º 6, al concluir el periodo de dispensación de la capitalización del inmovilizado inmaterial generado internamente. El nivel de importancia de un activo completado se fijó en 500 000 EUR, pero en 2011 la ETF lo redujo a 100 000 EUR. Así pues, desde 2011 al nuevo software generado internamente, que se empezó a desarrollar en 2011, se le ha aplicado este nivel inferior de importancia relativa. Sin embargo, a todo el software generado internamente que se empezó a desarrollar antes de 2011 se le aplicará el nivel antiguo, más elevado.

En 2017, las aplicaciones TRAMS, Allegro, Sharepoint, Dashboard e Intranet siguieron utilizándose y generaron algunos costes de desarrollo adicionales que continuarán produciéndose en los próximos años. El desarrollo para Dashboard comenzó en 2010 bajo el régimen inicial de importancia de un activo completado de 500 000 EUR. En 2015, el valor total fue, inesperadamente, superior a 500 000 EUR. La cantidad activada solo puede ser la cantidad gastada en 2015, 2016 y 2017, sumando hasta 219 161 EUR. Las aplicaciones TRAMS, Allegro e Intranet se encuentran ahora totalmente amortizadas, pero aún se siguen utilizando. Los costes de desarrollo de TRAMS y Allegro continuarán hasta que estos sistemas sean reemplazados por SYSPER y MIPS.

En 2014, se empezó a desarrollar WEB 2016. Aunque para WEB 2016 no se ha presentado ningún plan de proyecto oficial, en base a la experiencia con los costes de desarrollo de Intranet, se decidió que los costes totales de desarrollo serían superiores a los 100 000 EUR. Por ello, los costes de desarrollo para WEB 2016 se registran a través de un software generado internamente que se encuentra en desarrollo. Aunque el desarrollo de este proyecto se inició en 2017, se prevén pagos en 2018. En 2017, se reconoció una cantidad de 2 850 EUR como gastos en investigación.

El inmovilizado material se compone de todas las partidas de bienes muebles (equipos informáticos, instalaciones técnicas y mobiliario) con un precio de adquisición igual o superior a 420 EUR consignado al coste en la moneda nacional, convertida a euros al tipo de cambio contable aplicable en la fecha de adquisición. Aunque el Reglamento Financiero ya no indica un precio de adquisición, la ETF continua manteniendo 420 EUR como base para el reconocimiento de un activo.

Como base para la estimación de la amortización, de carácter mensual, se toma en cuenta 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 los dos cuadros que siguen.

INMOVILIZADO INMATERIAL

EUR

	Derechos de ocupación de locales	Software generado internamente en desarrollo	Software generado internamente en uso	Licencias de software	Total
A. Valor de adquisición					
Valor a 1.1.2017	5,000,000.00	25,760.00	851,033.35	551,462.61	6,428,255.96
Cambios durante el ejercicio					
Adquisiciones		6,750.00	309,441.65		316,191.65
Retiradas/Trasposos					0.00
Corrección del valor del balance					0.00
Final del ejercicio, 31.12.2017	5,000,000.00	32,510.00	1,160,475.00	551,462.61	6,744,447.61
B. Amortización					
Valor a 1.1.2017	-3,666,666.66	0.00	-558,166.80	-549,866.61	-4,774,700.07
Cambios durante el ejercicio					
Adquisiciones	-166,666.67		-486,622.45	-809.00	-654,098.12
Retiradas/Trasposos					0.00
Corrección del valor del balance					0.00
Final del ejercicio, 31.12.2017	-3,833,333.33	0.00	-1,044,789.25	-550,675.61	-5,428,798.19
Valor neto (A + B)	1,166,666.67	32,510.00	115,685.75	787.00	1,315,649.42

INMOVILIZADO MATERIAL

EUR

	Planta y maquinaria	Instalaciones, máquinas y mobiliario	Material informático	Otro inmovilizado	Total
A. Valor de adquisición					
Valor a 1.1.2017	4,344.00	640,086.68	776,846.83	202,249.55	1,623,527.06
Cambios durante el ejercicio					
Trasposos					0.00
Adquisiciones	53,277.20	15,129.35	129,439.48	61,515.50	259,361.53
Retiradas/Trasposos		-12,126.74		-6,625.50	-18,752.24
Corrección del valor del balance					0.00
Final del ejercicio, 31.12.2017	57,621.20	643,089.29	906,286.31	257,139.55	1,864,136.35
B. Amortización					
Valor a 1.1.2017	-4,344.00	-235,052.68	-632,191.83	-119,288.55	-990,877.06
Cambios durante el ejercicio					
Trasposos					0.00
Adquisiciones	-693.20	-57,526.35	-85,034.48	-30,346.50	-173,600.53
Retiradas/Trasposos		11,979.74		6,625.50	18,605.24
Cancelación					
Corrección del valor del balance					0.00
Final del ejercicio, 31.12.2017	-5,037.20	-280,599.29	-717,226.31	-143,009.55	-1,145,872.35
Valor neto (A + B)	52,584.00	362,490.00	189,060.00	114,130.00	718,264.00

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

Software y hardware informáticos	25%
Otro inmovilizado	25%
Planta y maquinaria	12,5 %
Instalaciones, máquinas y mobiliario	10%

Existencias

En 2016, la ETF eliminó las publicaciones en inventarios, tanto físicas como del balance. Dado que la ETF imprime desde hace unos años sus propias publicaciones, ha decidido mantener en inventario un máximo de cinco copias de cada publicación. La mayoría de las publicaciones pueden descargarse de internet y, si es necesario, la ETF imprime el número de copias necesario internamente.

Prefinanciación a corto plazo

Se consideran como prefinanciación los pagos destinados a proporcionar 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 al (los) importe(s) original(es) abonado(s), del (de los) que se detrae(n) los importes devueltos, los importes elegibles saldados, los importes elegibles estimados no saldados aún al cierre del ejercicio, y las reducciones de valor. En 2016, los importes devengados en la fecha de cierre se indican en el lado de los activos y la prefinanciación en el lado de los pasivos bajo diferidos y devengos. En 2017, la prefinanciación abonada a 31.12.2017 es de 529 431,52 EUR, menos las actividades devengadas por una cantidad de 364 100,76 EUR que tienen como resultado una prefinanciación abonada pendiente de 165 330,76 EUR.

Cuentas a cobrar a corto plazo

Bajo las cuentas a cobrar a corto plazo, se registran los anticipos de misión abonados pendientes, los gastos diferidos y las cuentas por cobrar con entidades consolidadas. El importe de cuentas por cobrar y otros créditos de 176 590,68 EUR comprende lo siguiente:

Descripción - Cuentas por cobrar corrientes	2017	2016
Clientes	6,000.00	8,729.27
SUBTOTAL	6,000.00	8,729.27
Descripción - Otras cuentas por cobrar	Importe	Importe
Cuentas corrientes de miembros del personal	30,251.88	6,749.27
Anticipos de misión abonados	900.00	3,189.40
Otras partidas del personal	878.19	3,201.77
Gastos diferidos	138,560.61	166,875.13
Cuentas por cobrar a corto plazo con entidades con	0.00	1,901,498.23
SUBTOTAL	170,590.68	2,081,513.80
TOTAL	176,590.68	2,090,243.07

Cuenta de caja

El efectivo y los equivalentes de efectivo se consignan en el balance a su coste. Incluyen efectivo en caja, depósitos efectuados en bancos, pagos enviados al banco. El interés recibido en enero del año siguiente con una fecha valor al cierre del ejercicio financiero ya no se registrará al cierre de dicho ejercicio, debido a que el interés ya no se reembolsará a la CE sino que se volverá a introducir en el presupuesto de la ETF. Se registra un descenso con respecto al año anterior, puesto que la ETF ha liquidado el proyecto GEMM por completo y debido al elevado porcentaje general de pagos ejecutados.

Pasivos

Activo neto

El activo neto se compone del déficit o superávit acumulado de ejercicios anteriores, más el resultado económico del ejercicio. (Véase también el cuadro 3, Cuenta de variaciones de activos netos).

Provisión para riesgos y pasivos

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 2017, la ETF no dispone de provisiones para casos legales ni para ajustes salariales pendientes.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están integradas por cuentas por pagar actuales, diversas y de otro tipo.

Las cuentas por pagar, por un importe de 1 181 867,20 EUR, se asocian principalmente a los gastos devengados estimados con respecto a los créditos prorrogados a 2018.

La partida de otros créditos asciende a 7 148,96 EUR y corresponde a los bienes recibidos pendientes, ingresos varios e intereses devengados para el cuarto trimestre que deben incluirse en el presupuesto de 2018.

En otras cuentas por pagar se clasifican los gastos devengados relacionados con los importes prorrogados a 2018. Al igual que en años anteriores, la ETF continúa verificando los gastos devengados en profundidad. Existe una disminución general en comparación con 2016, debido a la elevada ejecución de los créditos de pago. También se clasifican en otras cuentas por pagar las vacaciones no disfrutadas en 2017, en las que se registró un ligero aumento. También se consignan en los gastos devengados las horas de horario flexible pendientes a 31 de diciembre de 2017. Debido a la última versión del Estatuto de los funcionarios, esas horas ahora se prorrogan al ejercicio siguiente, mientras que en el pasado se anulaban a 31 de diciembre.

Las cuentas por pagar se desglosan como se indica a continuación:

Descripción - Cuentas por pagar corrientes	2017	2016
Proveedores	29,734.44	44,243.30
SUBTOTAL	29,734.44	44,243.30
Descripción - Otras cuentas por pagar	Importe	Importe
Bienes recibidos pendientes	1,761.12	1,761.12
Varios ingresos a introducir	0.00	298.06
Pagos devueltos al banco	5,369.93	0.00
Intereses 2017	17.91	261.24
SUBTOTAL	7,148.96	2,320.42
Descripción - Otras cuentas por pagar	Importe	Importe
Vacaciones no disfrutadas en 2017	195,181.16	190,801.87
Horario flexible no disfrutado en 2017	36,660.79	38,258.48
Gastos devengados respecto a importes prorrogados a 2017	833,248.42	953,262.64
SUBTOTAL	1,065,090.37	1,182,322.99
Otras cuentas por pagar a entidades consolidadas de la CE	22,883.04	8,058.39
Prefinanciación recibida de entidades consolidadas de la UE	57,010.39	2,036,964.41
TOTAL	1,181,867.20	3,273,909.51

La disminución general en las cuentas por pagar se debe al elevado porcentaje de pagos ejecutados, lo que resulta en un menor importe de prórrogas y los gastos devengados relacionados. La ETF abonó el 97,97 % de los créditos de pago disponibles y ha de devolver un total de 57 010,39 EUR a la CE.

En 2017, las cantidades registradas en «Otras cuentas por pagar a entidades consolidadas de la CE» son saldos entre agencias derivados de una operación relativa a las pensiones.

Descripción del Convenio	DG o Servicio de la CE	2017	2016
Intereses 2013 -2014 - 2015 - 2016 GEMM	COMM - NEAR	0.00	7,958.78
Saldos entre agencias	COMM - CEPEN	22,883.04	99.61
TOTAL		22,883.04	8,058.39

2. ESTADO DE LOS RESULTADOS FINANCIEROS

El estado de los resultados financieros 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, 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, esto significa el momento en el que se aprueba el presupuesto anual. En lo que atañe a otros fondos proporcionados por la CE distintos a la subvención, la ETF aplica el mismo método al aplicado a los fondos no procedentes de la CE, 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 esta, cuyo importe asciende a 20 144 397,49 EUR, menos el importe que deba reembolsarse, es decir, 57 010,39 EUR (cuenta de resultado de la ejecución presupuestaria), lo que arroja un saldo de 20 087 387,10 EUR.
- Otros ingresos están constituidos por un importe de 3 497,11 EUR, interés acumulado introducido en el presupuesto por un importe de 89,47 EUR y 224,48 EUR de diferencias de cambio, sumando un importe total de 3 811,06 EUR.

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 y se deducen los gastos diferidos abonados durante el ejercicio financiero.

Los pagos registrados en las cuentas son los autorizados y realizados por el contable durante el año 2017.

Los créditos de los títulos 1 y 2 se prorrogan solo hasta el siguiente ejercicio. Solo se cancelan los créditos no utilizados al final del ejercicio. Los créditos del título 3 son de carácter plurianual y se pueden prorrogar a ejercicios sucesivos. Los créditos correspondientes a fondos asignados pueden prorrogarse hasta la fecha final del acuerdo en cuestión o hasta que se abone el importe total en caso de que los fondos correspondan a la reutilización de los créditos obtenidos.

La prórroga es automática cuando existe un compromiso vigente jurídicamente vinculante. En cualquier otro caso, la posible prórroga relacionada con la subvención de la ETF 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 de administración incluyen: 1) los pagos asociados al personal, incluidos los gastos devengados vinculados a las vacaciones y el horario flexible no disfrutados 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 ETF. También incluyen los importes asociados a la ejecución de los proyectos que se financian con fondos ajenos a la subvención anual de la ETF, es decir, los fondos asignados.

Los gastos financieros comprenden las comisiones y los intereses de demora.

3. CUENTA DE VARIACIONES DE ACTIVOS NETOS

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

4. ESTADO DE FLUJOS DE TESORERÍA

El estado de flujos de tesorería representa los movimientos de tesorería o, en otras palabras, los cobros menos los pagos en efectivo durante un plazo determinado. El flujo de caja ha disminuido debido al elevado importe de los pagos ejecutados y de la clausura definitiva del proyecto GEMM.

5. CUENTA DE RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria fue elaborada de acuerdo con los requisitos del Reglamento de la Comisión (artículo 143 del Reglamento (UE, Euratom) n.º 966/2012: Normas aplicables a las cuentas)

El resultado de la ejecución presupuestaria en 2017 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 tipo de cambio registradas durante el ejercicio; y
- 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 2017 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. En la partida de pasivos contingentes, la ETF reconoce RAL, es decir, los créditos comprometidos y pendientes de pago.

8. REVELACIÓN DE INFORMACIÓN

Ingresos desglosados en operaciones con contraprestación y operaciones sin contraprestación

La información se presenta de acuerdo con las normas contables de la CE n.º 4 y 17, que requieren que los ingresos sean desglosados en operaciones con contraprestación y sin contraprestación.

Las operaciones con contraprestación son operaciones en las que una entidad recibe activos o servicios, o cuenta con pasivos extinguidos, y aporta aproximadamente el mismo valor (mayoritariamente en forma de efectivo, bienes, servicios o uso de activos) a otra entidad a cambio. Como ejemplo de operación con contraprestación podemos citar la compra o venta de bienes o servicios, la disposición de activos y los intereses bancarios.

Las transacciones sin contraprestación son aquellas en las que una entidad recibe valor de otra sin entregar de manera directa un valor aproximadamente equivalente a cambio o entrega valor a otra sin recibir de manera directa un valor aproximadamente equivalente a cambio. Como ejemplo de operaciones sin contraprestación podemos citar la subvención de la CE, los subsidios y las donaciones.

Operaciones sin contraprestación	2017	2016
Subvención de la CE	20,087,387.10	20,056,489.66
Varios	3,721.59	54,771.73
Liquidación pendiente CE - GEMM	0.00	519,561.22
	20,091,108.69	20,630,822.61
Operaciones con contraprestación		
Intereses bancarios	89.47	1,132.22

Información a revelar sobre partes vinculadas

La información se presenta de acuerdo con la norma contable de la CE n.º 15. Esta norma requiere la comunicación de determinada información sobre la remuneración del personal clave de la dirección durante el periodo correspondiente, los créditos concedidos y las contraprestaciones por estos recibidas por los servicios prestados a la entidad que no correspondan a los propios de un miembro del órgano de dirección o un empleado. La comunicación de información requerida por esta norma garantizará la aplicación de unos niveles de transparencia mínimos a la remuneración del personal directivo clave.

	2017	2016
Número de Ordenadores al cierre del ejercicio	1	1
Análisis por categoría		
AD14	1	1

El ordenador es remunerado de acuerdo con el Estatuto de los funcionarios de las Comunidades Europeas.

Investigación y costes de desarrollo no capitalizados

La comunicación de esta información se presenta de acuerdo con la norma contable de la CE n.º 6, que requiere la presentación de las cantidades correspondientes a investigación y costes de desarrollo para los activos intangibles (software), generados interna o externamente, que no

hayan sido capitalizados. En el apéndice 5 se adjunta una especificación de los proyectos correspondientes.

Se reconocieron como gastos los siguientes importes en el estado de los resultados financieros	2017	2016
Gastos en investigación	2,850.00	0.00
Gastos en desarrollo	0.00	0.00

Calificación crediticia y calidad de las cuentas a cobrar y la tesorería

De acuerdo con la norma contable de la CE n.º 11, el Apéndice 6 recoge la calidad de los créditos (calificación) y el riesgo de los activos y pasivos financieros de la Agencia.

Calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados

	Activos financieros disponibles para la venta (incluyendo los intereses devengados)	Préstamos (incluyendo depósitos a corto plazo > 3 meses y < 1 año)	Cuentas por cobrar con los Estados Miembros	Cuentas por cobrar con terceros	Cuentas por cobrar con entidades consolidadas	Préstamos a corto plazo (< 3 meses - incluyendo los intereses devengados)	Liquidez y flujos de caja equivalente
Contrapartidas con calificación crediticia externa:	0.00	0.00	0.00	176,590.68	0.00	0.00	440,842.03
Calificación suprema y alta	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	427,213.24
Calificación media-superior	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	0.00
Calificación media-inferior	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	13,525.01
Sin calificación	0.00	0.00	0.00	176,590.68	n/a	0.00	103.78
No asignado	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	0.00
Contrapartidas sin calificación crediticia externa:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Grupo 1 - Deudores que nunca han incumplido			n/a				
Grupo 2 - Deudores que han incumplido en el pasado			n/a		n/a		

Análisis de la antigüedad de activos financieros cuyo valor no se ha deteriorado

	Ni en mora ni deteriorados (1)	En mora pero no deteriorados			Total (1+2+3+4)
		< 1 año (2)	1-5 años (3)	> 5 años (4)	
Activos financieros disponibles para la venta (incluyendo los intereses devengados)					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Préstamos					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por cobrar con los Estados Miembros					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por cobrar con terceros					
31-Dec-17	176,590.68	0.00	0.00	0.00	176,590.68
Cuentas por cobrar con entidades consolidadas					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Riesgo de liquidez

Los pasivos de la entidad han mantenido vencimientos contractuales tal y como se resumen a continuación:

A 31 de diciembre de 2017	< 1 año	1 - 5 años	> 5 años	Total
Cuentas por pagar con terceros	36,883.40	0.00	0.00	36,883.40
Cuentas por pagar con entidades consolidadas	79,893.43	0.00	0.00	79,893.43
Pasivo total	116,776.83	0.00	0.00	116,776.83

V. Notas a la ejecución del presupuesto y la gestión financiera

1. Introducción

Principios presupuestarios

Los principios presupuestarios aprobados por la ETF se ajustan a las disposiciones asociadas del Reglamento Financiero de la ETF, adoptado por el Consejo de Dirección de la ETF el 20 de diciembre de 2013, vigente desde el 1 de enero de 2014 (salvo el artículo 47 y el artículo 82, apartado 5, que entraron en vigor el 1 de enero de 2015, así como el artículo 32 y el artículo 33, apartados 5 y 8, que entraron en vigor el 1 de enero de 2016) y complementado por las normas de desarrollo adoptadas el 11 de diciembre de 2014, vigentes desde el 1 de enero de 2014 (salvo el artículo 25, que entró en vigor el 1 de enero de 2015). 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 especificación;
- g) el principio de sólida 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 cuatro títulos, y cada uno de estos 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 a los «Gastos de funcionamiento».

- El título 1 comprende los gastos del personal autorizado en la plantilla de personal 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.

El título 4 incluye 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. En 2017, consistió en el proyecto GEMM.

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. Estos comprenden los compromisos abonados en 2017 y los prorrogados (en parte) a 2018.

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 esta en 2017.

Ejecución del presupuesto de la ETF en 2017

Con el fin de brindar al lector una visión global y exhaustiva de las actividades financieras asociadas a la ejecución presupuestaria en 2017, se presenta a continuación un cuadro de los créditos de compromiso y de pago. Las cifras de pagos incluyen no solo los ejecutados en 2017 y vinculados al presupuesto de ese ejercicio, sino también los ejecutados en 2017 y basados en presupuestos de ejercicios anteriores.

Descripción de ingresos 2017

Fuente de ingresos	Ingresos en el presupuesto inicial	Ingresos en presupuestos modificados	Total ingresos presupuestados	Órdenes de recobro correspondientes al ejercicio presupuestario	Derechos prorrogados	Cobros efectuados sobre derechos prorrogados	Cobros efectuados sobre órdenes de recobro correspondientes al ejercicio presupuestario	Total importes cobrados	Importes pendientes de cobro
Subvención de la Comisión (para el presupuesto operativo, títulos 1, 2 y 3, de la agencia)	20,144,000.00	0.00	20,144,000.00	20,144,397.49	0.00	0.00	20,144,397.49	20,144,397.49	0.00
Reutilización de intereses bancarios	0.00	89.47	89.47	89.47	0.00	0.00	89.47	89.47	0.00
Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	15,062.69	7,699.65	1,699.65	15,062.69	16,762.34	6,000.00
TOTAL	20,144,000.00	89.47	20,144,089.47	20,159,549.65	7,699.65	1,699.65	20,159,549.65	20,161,249.30	6,000.00

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2017

		Créditos de compromiso			Créditos de pago		
		Presupuesto inicial	Transferencias y presupuesto adicional	Créditos de compromiso disponibles	Presupuesto inicial	Transferencias y presupuesto adicional	Créditos de pago disponibles
A-1100	Sueldos base	10,725,000.00	3,273.17	10,728,273.17	10,725,000.00	3,273.17	10,728,273.17
A-1110	Agente contractual	2,086,900.00	-26,828.93	2,060,071.07	2,086,900.00	-26,828.93	2,060,071.07
A-1112	Agentes locales	67,000.00	-3,491.12	63,508.88	67,000.00	-3,491.12	63,508.88
A-1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	360,000.00	-10,104.76	349,895.24	360,000.00	-10,104.76	349,895.24
A-1180	Otros gastos de contratación	29,000.00	-20,573.00	8,427.00	29,000.00	-20,573.00	8,427.00
A-1300	Gastos de misiones y viajes	110,000.00	-20,000.00	90,000.00	110,000.00	-20,000.00	90,000.00
A-1430	Servicio médico	30,000.00	-3,000.00	27,000.00	30,000.00	-3,000.00	27,000.00
A-1440	Formación interna	250,000.00	-25,000.00	225,000.00	250,000.00	-25,000.00	225,000.00
A-1490	Otras prestaciones	21,200.00	3,850.62	25,050.62	21,200.00	3,850.62	25,050.62
A-1520	Expertos nacionales en comisión de servicio	60,000.00	-13,353.00	46,647.00	60,000.00	-13,353.00	46,647.00
A-1700	Gastos de recepción y representación	8,500.00	-6,640.00	1,860.00	8,500.00	-6,640.00	1,860.00
	TOTAL del título 1	13,747,600.00	-121,867.02	13,625,732.98	13,747,600.00	-121,867.02	13,625,732.98
A-2000	Alquileres	20,423.00	-2,829.37	17,593.63	20,423.00	-2,829.37	17,593.63
A-2020	Agua, gas, electricidad y calefacción	148,762.00	-148,762.00	0.00	148,762.00	-148,762.00	0.00
A-2030	Limpieza y mantenimiento	608,149.47	334,058.32	942,207.79	608,149.47	334,058.32	942,207.79
A-2100	Hardware TIC	78,000.00	81,182.34	159,182.34	78,000.00	81,182.34	159,182.34
A-2101	Desarrollo y compra de software	390,355.00	-88,705.31	301,649.69	390,355.00	-88,705.31	301,649.69
A-2103	Gastos en telecomunicaciones	168,300.00	-19,130.00	149,170.00	168,300.00	-19,130.00	149,170.00
A-2105	Sistemas informáticos CE	155,000.00	-47,672.00	107,328.00	155,000.00	-47,672.00	107,328.00
A-2200	Equipos técnicos y material de oficina	5,000.00	26,324.00	31,324.00	5,000.00	26,324.00	31,324.00
A-2300	Papelería y material de oficina	38,000.00	2,310.25	40,310.25	38,000.00	2,310.25	40,310.25
A-2320	Gastos financieros varios	500.00	-250.00	250.00	500.00	-250.00	250.00
A-2330	Costas judiciales	26,000.00	-806.38	25,193.62	26,000.00	-806.38	25,193.62
A-2400	Correspondencia y gastos de mensajería	20,200.00	-200.00	20,000.00	20,200.00	-200.00	20,000.00
A-2500	Gastos de reuniones en general	150,000.00	-70,232.83	79,767.17	150,000.00	-70,232.83	79,767.17
	TOTAL del título 2	1,808,689.47	65,287.02	1,873,976.49	1,808,689.47	65,287.02	1,873,976.49
B3-010	Publicaciones de carácter general	344,500.00	133,913.39	478,413.39	344,500.00	11,077.59	355,577.59
B3-030	Asociación a entidades profesionales y cuotas	5,000.00	-3,459.00	1,541.00	5,000.00	-3,459.00	1,541.00
B3-040	Gastos de traducción	180,000.00	-121,181.75	58,818.25	180,000.00	-125,145.75	54,854.25
B3-100	Proyectos estratégicos	3,188,300.00	109,451.18	3,297,751.18	3,188,300.00	202,234.35	3,390,534.35
B3-140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del Programa de trabajo	220,000.00	-113,103.82	106,896.18	220,000.00	-72,930.43	147,069.57
B3-200	Misiones operativas	650,000.00	50,960.00	700,960.00	650,000.00	44,803.24	694,803.24
	TOTAL del título 3	4,587,800.00	56,580.00	4,644,380.00	4,587,800.00	56,580.00	4,644,380.00
	Suma:	20,144,089.47	0.00	20,144,089.47	20,144,089.47	0.00	20,144,089.47

2. Utilización de los créditos

i. Créditos del ejercicio en curso

Línea presupuestaria	Descripción	Presupuesto final disponible para compromisos	Importe total de los compromisos aceptados	% comprometido	Créditos de compromiso cancelados	Presupuesto total disponible para pagos	ejecutados en 2017 asociados a compromisos de 2017	ejecutados en 2017 asociados a compromisos de 2016	Importe total de los pagos aceptados	% de pagos ejecutados	Créditos de pago disponibles	Créditos de pago - Prorrogados a 2018	Créditos de pago cancelados
1100	Sueldos base	10,728,273.17	10,728,273.17	100.00%	0.00	10,728,273.17	10,728,273.17	0.00	10,728,273.17	100.00%	0.00	0.00	0.00
1110	Agente contractual	2,060,071.07	2,060,071.07	100.00%	0.00	2,060,071.07	2,060,071.07	0.00	2,060,071.07	100.00%	0.00	0.00	0.00
1112	Agentes locales	63,508.88	63,508.88	100.00%	0.00	63,508.88	59,026.72	0.00	59,026.72	92.94%	4,482.16	4,482.16	0.00
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	349,895.24	349,895.20	100.00%	0.04	349,895.24	339,492.68	0.00	339,492.68	97.03%	10,402.56	10,402.52	0.04
1180	Otros gastos de contratación	8,427.00	8,343.10	99.00%	83.90	8,427.00	8,343.10	0.00	8,343.10	99.00%	83.90	0.00	83.90
11	Total del capítulo	13,210,175.36	13,210,091.42	100.00%	83.94	13,210,175.36	13,195,206.74	0.00	13,195,206.74	99.89%	14,968.62	14,884.68	83.94
1300	Gastos de misiones y viajes	90,000.00	89,999.04	100.00%	0.96	90,000.00	79,792.89	0.00	79,792.89	88.66%	10,207.11	10,206.15	0.96
13	Total del capítulo	90,000.00	89,999.04	100.00%	0.96	90,000.00	79,792.89	0.00	79,792.89	88.66%	10,207.11	10,206.15	0.96
1430	Servicio médico	27,000.00	27,000.00	100.00%	0.00	27,000.00	24,717.35	0.00	24,717.35	91.55%	2,282.65	2,282.65	0.00
1440	Formación interna	225,000.00	213,316.28	94.81%	11,683.72	225,000.00	171,493.08	0.00	171,493.08	76.22%	53,506.92	41,823.20	11,683.72
1490	Otras prestaciones	25,050.62	25,048.62	99.99%	2.00	25,050.62	17,108.60	0.00	17,108.60	68.30%	7,942.02	7,940.02	2.00
14	Total del capítulo	277,050.62	265,364.90	95.78%	11,685.72	277,050.62	213,319.03	0.00	213,319.03	77.00%	63,731.59	52,045.87	11,685.72
1520	Expertos nacionales en comisión de servicio	46,647.00	46,646.10	0.00%	0.90	46,647.00	46,647.00	0.00	46,646.10	0.00%	0.90	0.00	0.90
15	Total del capítulo	46,647.00	46,646.10	0.00%	0.90	46,647.00	46,647.00	0.00	46,646.10	0.00%	0.90	0.00	0.90
1700	Gastos de recepción y representación	1,860.00	1,203.74	64.72%	656.26	1,860.00	1,203.74	0.00	1,203.74	64.72%	656.26	0.00	656.26
17	Total del capítulo	1,860.00	1,203.74	64.72%	656.26	1,860.00	1,203.74	0.00	1,203.74	64.72%	656.26	0.00	656.26
1	TOTAL:	13,625,732.98	13,613,305.20	99.91%	12,427.78	13,625,732.98	13,536,169.40	0.00	13,536,168.50	99.34%	89,564.48	77,136.70	12,427.78
2000	Alquileres	17,593.63	17,593.63	100.00%	0.00	17,593.63	17,593.63	0.00	17,593.63	100.00%	0.00	0.00	0.00
2020	Agua, gas, electricidad y calefacción	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
2030	Gastos asociados a inmuebles	942,207.79	942,188.26	100.00%	19.53	942,207.79	771,470.05	0.00	771,470.05	81.88%	170,737.74	170,718.21	19.53
20	Total del capítulo	959,801.42	959,781.89	100.00%	19.53	959,801.42	789,063.68	0.00	789,063.68	82.21%	170,737.74	170,718.21	19.53
2100	Hardware TIC	159,182.34	159,181.56	100.00%	0.78	159,182.34	153,089.56	0.00	153,089.56	96.17%	6,092.78	6,092.00	0.78
2101	Desarrollo y compra de software	301,649.69	301,649.69	100.00%	0.00	301,649.69	233,647.23	0.00	233,647.23	77.46%	68,002.46	68,002.46	0.00
2103	Gastos en telecomunicaciones	149,170.00	149,170.00	100.00%	0.00	149,170.00	99,620.52	0.00	99,620.52	66.78%	49,549.48	49,549.48	0.00
2105	Sistemas informáticos CE	107,328.00	107,327.32	100.00%	0.68	107,328.00	107,327.32	0.00	107,327.32	100.00%	0.68	0.00	0.68
21	Total del capítulo	717,330.03	717,328.57	100.00%	1.46	717,330.03	593,684.63	0.00	593,684.63	82.76%	123,645.40	123,643.94	1.46
2200	Contingente de equipo técnico	31,324.00	31,324.00	100.00%	0.00	31,324.00	21,618.00	0.00	21,618.00	69.01%	9,706.00	9,706.00	0.00
22	Total del capítulo	31,324.00	31,324.00	100.00%	0.00	31,324.00	21,618.00	0.00	21,618.00	69.01%	9,706.00	9,706.00	0.00
2300	Papelaría y material de oficina	40,310.25	40,310.25	100.00%	0.00	40,310.25	31,547.00	0.00	31,547.00	78.26%	8,763.25	8,763.25	0.00
2320	Gastos financieros varios	250.00	250.00	100.00%	0.00	250.00	199.36	0.00	199.36	79.74%	50.64	50.64	0.00
2330	Gastos jurídicos y de seguros varios	25,193.62	25,193.62	100.00%	0.00	25,193.62	24,413.62	0.00	24,413.62	96.90%	780.00	780.00	0.00
23	Total del capítulo	65,753.87	65,753.87	100.00%	0.00	65,753.87	56,159.98	0.00	56,159.98	85.41%	9,593.89	9,593.89	0.00
2400	Correspondencia y gastos de mensajería	20,000.00	20,000.00	100.00%	0.00	20,000.00	16,290.96	0.00	16,290.96	81.45%	3,709.04	3,709.04	0.00
24	Total del capítulo	20,000.00	20,000.00	100.00%	0.00	20,000.00	16,290.96	0.00	16,290.96	81.45%	3,709.04	3,709.04	0.00
2500	Gastos de reuniones en general	79,767.17	79,767.17	100.00%	0.00	79,767.17	79,767.17	0.00	79,767.17	100.00%	0.00	0.00	0.00
25	Total del capítulo	79,767.17	79,767.17	100.00%	0.00	79,767.17	79,767.17	0.00	79,767.17	100.00%	0.00	0.00	0.00
2	TOTAL:	1,873,976.49	1,873,955.50	100.00%	20.99	1,873,976.49	1,556,584.42	0.00	1,556,584.42	83.06%	317,392.07	317,371.08	20.99
3010	Publicaciones de carácter general	478,413.39	477,734.88	99.86%	678.51	355,577.59	262,647.37	92,930.22	355,577.59	100.00%	0.00	0.00	0.00
3030	Asociación a entidades profesionales y cuotas	1,541.00	1,541.00	100.00%	0.00	1,541.00	1,541.00	0.00	1,541.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
3040	Gastos de traducción	58,818.25	58,818.25	100.00%	0.00	54,854.25	50,221.25	4,633.00	54,854.25	100.00%	0.00	0.00	0.00
30	Total del capítulo	538,772.64	538,094.13	99.87%	678.51	411,972.84	314,409.62	97,563.22	411,972.84	100.00%	0.00	0.00	0.00
3100	Proyectos estratégicos	3,297,751.18	3,296,784.06	99.97%	967.12	3,390,534.35	2,295,566.90	1,093,005.17	3,388,572.07	99.94%	0.00	0.00	0.00
3140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del Programa de trabajo	106,896.18	105,895.33	99.06%	1,000.85	147,069.57	78,443.54	68,626.03	147,069.57	100.00%	0.00	0.00	0.00
31	Total del capítulo	3,404,647.36	3,402,679.39	99.94%	1,967.97	3,537,603.92	2,374,010.44	1,161,631.20	3,535,641.64	99.94%	0.00	0.00	0.00
3200	Misiones operativas	700,960.00	700,960.00	100.00%	0.00	694,803.24	612,541.39	82,222.66	694,764.05	99.99%	0.00	0.00	0.00
32	Total del capítulo	700,960.00	700,960.00	100.00%	0.00	694,803.24	612,541.39	82,222.66	694,764.05	99.99%	0.00	0.00	0.00
3	TOTAL:	4,644,380.00	4,641,733.52	99.94%	2,646.48	4,644,380.00	3,300,961.45	1,341,417.08	4,642,378.53	99.96%	0.00	0.00	0.00
	Total de origen de los fondos	20,144,089.47	20,128,994.22	99.93%	15,095.25	20,144,089.47	18,393,715.27	1,341,417.08	19,735,131.45	97.97%	406,956.55	394,507.78	12,448.77

ii. Créditos de reutilización de fondos

Línea presupuestaria	Descripción	Importe recibido para compromisos en 2017	Importe total de los compromisos aceptados	% comprometido	Créditos de compromiso prorrogados a 2017	Importe recibido para pago en 2017	Importe total de los pagos aceptados	% de pagos ejecutados	Créditos de compromiso disponibles prorrogados a 2017	Créditos de pago disponibles prorrogados a 2017	Créditos de compromiso y de pago prorrogados automáticamente
1100	Sueldos base	1,394.00	1,394.00	100.00%	0.00	1,394.00	1,394.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	1,485.05	1,485.05	100.00%	0.00	1,485.05	185.00	12.46%	0.00	1,300.05	1,300.05
11	Total del capítulo	2,879.05	2,879.05	100.00%	0.00	2,879.05	1,579.00	54.84%	0.00	1,300.05	1,300.05
1300	Misiones	113.83	113.83	100.00%	0.00	113.83	113.83	100.00%	0.00	0.00	0.00
13	Total del capítulo	113.83	113.83	100.00%	0.00	113.83	113.83	100.00%	0.00	0.00	1,300.05
1	TOTAL:	2,992.88	2,992.88	100.00%	0.00	2,992.88	1,692.83	56.56%	0.00	1,300.05	1,300.05
2330	Gastos jurídicos y de seguros varios	15.41	15.41	100.00%	0.00	15.41	15.41	100.00%	0.00	0.00	0.00
23	Total del capítulo	15.41	15.41	100.00%	0.00	15.41	15.41	100.00%	0.00	0.00	0.00
2	TOTAL:	15.41	15.41	100.00%	0.00	15.41	15.41	100.00%	0.00	0.00	0.00
3100	Proyectos estratégicos	13,355.99	13,328.99	99.80%	27.00	13,355.99	13,355.99	100.00%	27.00	0.00	0.00
31	Total del capítulo	13,355.99	13,328.99	99.80%	27.00	13,355.99	13,355.99	100.00%	27.00	0.00	0.00
3200	Misiones operativas	298.06	298.06	100.00%	0.00	298.06	298.06	100.00%	0.00	0.00	0.00
32	Total del capítulo	298.06	298.06	100.00%	0.00	298.06	298.06	100.00%	0.00	0.00	0.00
3	TOTAL:	13,654.05	13,627.05	99.80%	27.00	13,654.05	13,654.05	100.00%	27.00	0.00	0.00
	Total de origen de los fondos	16,662.34	16,635.34	99.84%	27.00	16,662.34	15,362.29	92.20%	27.00	1,300.05	1,300.05

iii. Créditos prorrogados en la reutilización de fondos recibidos en 2016

Créditos de compromiso

Créditos de pago

Línea presupuestaria	Descripción	Créditos de compromiso				Créditos de pago				
		Presupuesto disponible para compromisos	Importe total de los compromisos aceptados	% comprometido	Créditos de compromiso prorrogados a 2017	Presupuesto disponible para pagos	Importe total de los pagos aceptados	% de pagos ejecutados	Pagos aceptados y créditos de compromiso prorrogados a 2017	Créditos de pago disponibles prorrogados
1100	Sueldos base	100.00	100.00	100.00%	0.00	100.00	100.00	100.00%	0.00	0.00
11	Total del capítulo	100.00	100.00	100.00%	0.00	100.00	100.00	100.00%	0.00	0.00
1	TOTAL:	100.00	100.00	100.00%	0.00	100.00	100.00	100.00%	0.00	0.00
2330	Gastos jurídicos y de seguros varios	897.97	897.97	100.00%	0.00	897.97	897.97	100.00%	0.00	0.00
23	Total del capítulo	897.97	897.97	100.00%	0.00	897.97	897.97	100.00%	0.00	0.00
2	TOTAL:	897.97	897.97	100.00%	0.00	897.97	897.97	100.00%	0.00	0.00
3140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del Programa de trabajo	0.00	0.00	0.00%	0.00	630.38	630.38	100.00%	0.00	0.00
31	Total del capítulo	0.00	0.00	0.00%	0.00	630.38	630.38	100.00%	0.00	0.00
3200	Misiones operativas	315.24	315.24	100.00%	0.00	259.24	259.24	100.00%	0.00	0.00
32	Total del capítulo	315.24	315.24	100.00%	0.00	259.24	259.24	100.00%	0.00	0.00
3	TOTAL:	315.24	315.24	100.00%	0.00	889.62	889.62	100.00%	0.00	0.00
	Total de origen de los fondos	1,313.21	1,313.21	100.00%	0.00	1,887.59	1,887.59	100.00%	0.00	0.00

iv. Créditos prorrogados de 2016 a 2017

Línea presupuestaria	Descripción	Compromisos prorrogados de 2016 a 2017	Créditos de pago disponibles de 2016 en 2017	Importe total de créditos de pago ejecutados en 2017	Créditos de pago de 2016 cancelados en 2017
1112	Agentes locales	127.92	127.92	127.92	0.00
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	47,683.23	47,683.23	44,705.58	2,977.65
1180	Otros gastos de contratación	5,860.63	5,860.63	4,550.00	1,310.63
11	Total del capítulo	53,671.78	53,671.78	49,383.50	4,288.28
1300	Gastos de misiones y viajes	13,548.29	13,548.29	4,276.82	9,271.47
13	Total del capítulo	13,548.29	13,548.29	4,276.82	9,271.47
1430	Servicio médico	7,599.18	7,599.18	5,767.67	1,831.51
1440	Formación interna	72,972.84	72,972.84	60,828.55	12,144.29
1490	Otras prestaciones	7,394.00	7,394.00	7,291.00	103.00
14	Total del capítulo	87,966.02	87,966.02	73,887.22	14,078.80
1700	Gastos de recepción y representación	0.17	0.17	0.00	0.17
17	Total del capítulo	0.17	0.17	0.00	0.17
1	TOTAL:	155,186.26	155,186.26	127,547.54	27,638.72
2030	Gastos asociados a inmuebles	42,509.26	42,509.26	36,783.80	5,725.46
20	Total del capítulo	42,509.26	42,509.26	36,783.80	5,725.46
2100	Hardware TIC	108,836.90	108,836.90	108,834.90	2.00
2101	Desarrollo y compra de software	69,409.48	69,409.48	66,177.48	3,232.00
2103	Gastos en telecomunicaciones	37,140.51	37,140.51	36,414.76	725.75
21	Total del capítulo	215,386.89	215,386.89	211,427.14	3,959.75
2200	Contingente de equipo técnico	4,103.00	4,103.00	4,103.00	0.00
22	Total del capítulo	4,103.00	4,103.00	4,103.00	0.00
2300	Papelería y material de oficina	1,520.80	1,520.80	1,226.52	294.28
2320	Gastos financieros varios	46.49	46.49	0.00	46.49
2330	Gastos jurídicos y de seguros varios	3,101.92	3,101.92	2,498.52	603.40
23	Total del capítulo	4,669.21	4,669.21	3,725.04	944.17
2400	Correspondencia y gastos de mensajería	3,301.59	3,301.59	1,152.02	2,149.57
24	Total del capítulo	3,301.59	3,301.59	1,152.02	2,149.57
2500	Gastos de reuniones en general	43,480.88	43,480.88	40,973.20	2,507.68
25	Total del capítulo	43,480.88	43,480.88	40,973.20	2,507.68
2	TOTAL:	313,450.83	313,450.83	298,164.20	15,286.63
3010	Publicaciones generales	170,870.22	0.00	0.00	0.00
3040	Gastos de traducción	4,935.75	0.00	0.00	0.00
30	Total del capítulo	175,805.97	0.00	0.00	0.00
3100	Proyectos estratégicos	1,224,324.18	0.00	0.00	0.00
3140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del Programa de trabajo	88,969.72	0.00	0.00	0.00
31	Total del capítulo	1,313,293.90	0.00	0.00	0.00
3200	Misiones operativas	95,587.56	0.00	0.00	0.00
32	Total del capítulo	95,587.56	0.00	0.00	0.00
3	TOTAL:	1,584,687.43	0.00	0.00	0.00
	Total de origen de los fondos	2,053,324.52	468,637.09	425,711.74	42,925.35

En el título 3, compromisos relativos a la subvención de la ETF, se prorrogaron de 2016 a 2017 compromisos por un importe acumulado de 1 584 687,43 EUR. Estos compromisos se pagan con créditos de pago de 2017, y los importes abonados se incluyen en la tabla «i. Créditos del presente ejercicio».

v. Créditos de fondos asignados

Créditos de compromiso

Créditos de pago

Capítulo	Descripción	Créditos de compromiso finales disponibles en 2017	Compromisos en 2017	% del total comprometido	Créditos de compromiso disponibles prorrogados a 2018	Créditos de pago finales disponibles en 2017	Total de pagos en 2017	% del total abonado	Créditos de pago prorrogados a 2018
42	Total	-	-		-	-			-
42	RH - Externos - Asistencia administrativa	14,369.38	14,369.38	100.00%	-	14,369.38	8,453.43	58.83%	-
42	RH - Por dietas - En el extranjero	208.70	208.70	100.00%	-	208.70	-	0.00%	-
42	Otros - Publicaciones	215.92	215.92	0.00%	-	215.92	-	0.00%	-
42	Otros - Estudios	11,429.11	11,429.11	100.00%	-	11,429.11	-	0.00%	-
42	Otros - Auditoría	14,221.85	14,221.85	100.00%	-	14,221.85	14,181.25	99.71%	-
42	Otros - Traducciones	2,626.05	2,626.05	100.00%	-	2,626.05	-	0.00%	-
42	Otros - Conferencias	23,622.86	23,622.86	100.00%	-	23,622.86	-	0.00%	-
42	Otros - Visibilidad	994.33	994.33	100.00%	-	994.33	-	0.00%	-
42	Viaje - Internacional	1,549.43	1,549.43	100.00%	-	1,549.43	-	0.00%	-
	Total CE - Proyecto GEMM	69,237.63	69,237.63	100.00%	-	69,237.63	22,634.68	32.69%	-
Total	Presupuesto disponible total:	69,237.63	69,237.63	100.00%	-	69,237.63	22,634.68	32.69%	-

VII. Plantilla de personal de la ETF 2017

GRUPO DE FUNCIONES	GRADO	Plantilla de personal 2017	Puestos cubiertos
AD	16	0	0
	15	0	0
	14	1	1
	13	3	2
	12	12	5
	11	9	8
	10	5	7
	9	13	15
	8	13	8
	7	1	7
	6	0	1
5	0	1	
Subtotal del grupo de funciones AD		57	55
AST	11	2	0
	10	4	1
	9	10	8
	8	6	6
	7	4	3
	6	4	3
	5	1	4
	4	0	5
	3	0	0
	2	0	0
1	0	0	
Subtotal del grupo de funciones AST		31	30
TOTAL de puestos		88	85

Además, la ETF cuenta con 40 agentes contractuales. Además, la ETF cuenta con 1 agente local.

Anexo I: Listado de miembros del Consejo de Dirección en 2017

Comisión Europea Presidente	Michel Servoz Director general DG EMPL Empleo, Asuntos Sociales e Inclusión Comisión Europea
Comisión Europea Miembro suplente	Bernard Brunet Jefe de la Unidad de Asistencia Temática, Supervisión y Evaluación DG NEAR A Política y Estrategia para la Ampliación Comisión Europea
Comisión Europea Miembro suplente	Stefano Signore Jefe de unidad DG DEVCO B3 Empleo, Inclusión Social y Migración Comisión Europea
Experto sin derecho a voto	Jan Andersson
Experto sin derecho a voto	Jean-François Mezières Presidencia Asociación Europea de Formación Profesional
Experto sin derecho a voto	Edit Bauer
Austria – Miembro	Karl Wiczorek Experto superior División de Formación Profesional Ministerio Federal de Ciencia, Investigación y Economía
Austria – Suplente	Reinhard Nöbauer Experto superior Educación y Formación Profesionales Ministerio Federal de Educación y de la Mujer
Bélgica – Miembro (Reunión de junio)	Micheline Scheys Secretaria general Ministerio de Educación y Formación Profesional de Flandes
Bélgica – Miembro (Reunión de noviembre)	Herman Panneels Jefe de División de Asesoría y Apoyo al Personal Educativo Agencia de Servicios Educativos (AgODi)
Bulgaria – Miembro	Maria Todorova Formación Profesional y Dirección de Educación Ministerio de Educación y Ciencia
Bulgaria – Suplente	Mimi Daneva Directora de protocolo y Dirección de cooperación internacional Ministerio de Educación y Ciencia
Croacia – Miembro	Monika Vričko Jefa de Sector para la Educación Secundaria Ministerio de Ciencia, Educación y Deporte Dirección de Educación
Croacia – Suplente (Reunión de junio)	Ivan Štrkalj Jefe de sección Departamento de Cooperación Internacional y Proyectos Agencia para la Educación y Formación Profesionales y la

Croacia – Suplente (Reunión de noviembre)	Educación de Adultos Ružica Jurčević Jefe de sección Departamento de Asuntos Europeos, Cooperación Internacional y Proyectos Agencia para la Educación y Formación Profesionales y la Educación de Adultos
Chipre – Miembro	Elias Margadjis Director de Educación Secundaria Técnica y Profesional Ministerio de Educación y Cultura
Chipre – Suplente	Kyriakos Kyriakou Contable Educación Secundaria Técnica y Profesional Ministerio de Educación y Cultura
República Checa – Miembro	Helena Úlovcová Directora en funciones Instituto Nacional de Educación, Centro de Asesoramiento Educativo y Centro de Educación Continua para Profesores (NÚV)
República Checa – Suplente	Marta Stará Jefa de la Unidad de Educación y Formación Profesional Ministerio de Educación, Juventud y Deporte
Dinamarca – Miembro	Lise Lotte Toft Jefa de división División de Asuntos Internacionales Ministerio de Educación de Dinamarca
Dinamarca – Suplente	Liv Maadele Mogensen Consejera ministerial superior Ministerio de Educación de Dinamarca
Estonia – Miembro	Küllli All Adjunta Formación Profesional y de Adultos Ministerio de Educación e Investigación
Finlandia – Miembro (Reunión de noviembre)	Mika Saarinen Consejero de educación, Jefe de sección Agencia Nacional de Educación de Finlandia (EDUFI)
Finlandia – Suplente	Anne Mårtensson Consejera de educación División de Educación y Formación Profesionales Departamento de Política Educativa Ministerio de Educación y Cultura
Francia – Miembro	Stéphane Kunz Adjoint à la Cheffe du Bureau international Secrétariat général des ministères sociaux Délégation aux affaires européennes et internationales Ministère du Travail, de l'Emploi, de la Formation Professionnelle et du Dialogue Social
Francia – Suplente	Nadine Nerguisian Chargée de mission au Département de l'Union européenne et des organisations multilatérale Délégation aux relations européennes et internationales et à la coopération Département de l'Union européenne et des organisations multilatérales Ministère de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de la recherche

Alemania – Miembro	Ingrid Müller-Rosen Regierungsdirektorin Bundesministerium für Bildung und Forschung
Grecia – Miembro	Dimitris Psyllos Profesor Ministerio de Educación, Investigación y Religión
Grecia – Suplente	Magdallini Trantallidi Jefa en funciones de la Dirección Dirección de Asuntos Europeos y Relaciones Internacionales Ministerio de Cultura, Educación y Asuntos Religiosos
Hungría – Miembro	Katalin Zoltán Ordódyne Asesora superior Vicesecretaria de Formación Profesional y Educación de Adultos Departamento de Desarrollo de Programas y Gobierno Escolar Unidad de Relaciones Internacionales y Becas Ministerio de Economía Nacional
Hungría – Suplente	Kinga Szebeni Ministerio de Economía Nacional
Irlanda – Miembro	Michael Kelleher Encargado principal División de Desarrollo de Competencias Departamento de Educación y Competencias
Italia – Miembro	Daniele Rampazzo Consigliere d'Ambasciata Vice Direttore per l'integrazione europea Capo Ufficio I Direzione Generale per l'Unione Europea Ministero degli Affari Esteri della Cooperazione Internazionale
Letonia – Miembro	Anita Vahere-Abražune Directora adjunta Departamento de Iniciativas Políticas y Desarrollo Ministerio de Educación y Ciencia
Letonia – Suplente	Sintija Šmite Jefa de la División de Programas de Cooperación Internacional Agencia Estatal de Desarrollo de la Educación
Letonia – Suplente	Santa Ozolina Ministerio de Educación, Juventud y Deporte Ministerio de Educación y Ciencia Representación Permanente de Letonia en la UE
Lituania – Miembro	Saulius Zybartas Director del Departamento de Educación General y Formación Profesional Ministerio de Educación y Ciencia
Luxemburgo – Miembro	Antonio De Carolis Directeur à la formation professionnelle Service de la Formation professionnelle Ministère de l'Education nationale et de la Formation professionnelle
Luxemburgo – Suplente	Karin Meyer Directrice adjointe à la formation professionnelle Service de la Formation professionnelle Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse
Malta – Miembro (Reunión de junio)	Martin Borg Consejero delegado, Comisión Nacional de Educación Complementaria y Superior (NCFHE) Comisión Nacional de Educación Complementaria y Superior

(NCFHE)

Malta – Suplente

Manuel Vella
 Jefe de sección
 Unidad de Gestión de la Calidad
 Comisión Nacional de Educación Complementaria y Superior
 (NCFHE)
 Ministerio de Educación y Empleo

Países Bajos – Miembro

Peter van Ijsselmuiden
 Coordinador de asuntos internacionales en Formación y
 Capacitación Profesional
 Dirección de Educación Profesional y de Adultos
 Ministerio de Educación, Cultura y Ciencia

Polonia – Miembro

Stefania Wilkiel
 Consejera ministerial
 Departamento de Estrategia y Cooperación Internacional
 Ministerio de Educación Nacional

Polonia – Suplente

Danuta Czarnecka
 Directora adjunta
 Departamento de Programas Internacionales y Reconocimiento de
 Titulaciones
 Ministerio de Ciencia y Educación Superior

Portugal – Miembro
 (Reunión de noviembre)

Fernando Catarino José
 Director general adjunto
 Dirección General de Empleo y Relaciones Laborales
 Ministerio de Solidaridad, Empleo y Seguridad Social

Portugal – Suplente
 (Reunión de noviembre)

Paulo Feliciano
 Vicepresidente del Consejo de Dirección del IIEFP
 Instituto de Empleo e Formação Profissional (Instituto de empleo y
 formación profesional)

Rumanía – Miembro
 (Reunión de junio)

Liliana Preoteasa
 Directora de la Unidad de Gestión de Proyectos Financiados
 Externamente
 Dirección de Educación y Aprendizaje Permanente
 Ministerio de Educación, Investigación e Innovación

Rumanía – Suplente

Gabriela Liliana Petre
 Director
 Centro Nacional para la Educación Técnica y Profesional y el
 Desarrollo Formativo

República eslovaca – Miembro

Karol Jakubík
 Asesor estatal principal
 Unidad de Educación y Formación Profesional
 Ministerio de Educación, Ciencia, Investigación y Deporte de
 Eslovaquia

Eslovenia – Miembro

Elido Bandelj
 Director
 Instituto de la República de Eslovenia para la Educación y la
 Formación Profesional

Eslovenia – Suplente

Slavica Alojzija Černoša
 Ministerio de Educación y Deporte

España – Miembro

Gema Cavada Barrio
 Jefa de servicio
 Subdirección General de Orientación y Formación Profesional
 Ministerio de Educación, Política Social y Deporte

Suecia – Miembro

Carina Cronstoe
Directora adjunta
División de Educación Secundaria Superior y de Adultos
Ministerio de Educación e Investigación

Suecia – Suplente

Carina Lindén
Directora adjunta
División de Educación Secundaria Superior y de Adultos e
Investigación
Ministerio de Educación e Investigación

Reino Unido – Miembro

Ann Miller
Oficial principal de políticas
Dirección de Educación Internacional
Departamento de Educación
Departamento de Empresas, Innovación y Competencias

Reino Unido – Suplente

Pamela Wilkinson
Jefa
Política europea de educación
Departamento de Empresas, Innovación y Competencias