

DICTAMEN DEL CONSEJO DE DIRECCIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES DE 2020

DICTAMEN DEL CONSEJO DE DIRECCIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES DE LA ETF RELATIVAS A LAS OPERACIONES EJECUTADAS EN VIRTUD DEL PRESUPUESTO CORRESPONDIENTE A 2020

El Consejo de Dirección toma nota de la versión preliminar de las cuentas anuales relativas a las operaciones efectuadas en virtud del presupuesto de la Fundación Europea de Formación correspondiente a 2020. En virtud de

- la garantía de fiabilidad en las observaciones preliminares del Tribunal de Cuentas con vistas a un informe sobre las cuentas anuales de la Fundación Europea de Formación para el ejercicio presupuestario correspondiente a 2020, recibidas el 31 de mayo de 2021;
- la declaración reglamentaria de fiabilidad del Director incluida en el Informe Anual de actividades correspondiente a 2020;
- la información pormenorizada sobre los logros de la ETF, sobre la supervisión y el control de la gestión y sobre el funcionamiento de las normas de control interno de la ETF incluida en el informe anual de actividades correspondiente a 2020;
- la certificación de las cuentas anuales por parte del contable de la ETF incluida en las cuentas anuales en 2020;

El Consejo ha obtenido garantías suficientes de que las cuentas anuales correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2020 son fiables y de que las transacciones subyacentes son, en conjunto, legales y regulares.

Sobre la base de todo lo anterior, el Consejo formula un dictamen favorable en relación con las cuentas anuales para el ejercicio presupuestario correspondiente a 2020.

El Consejo queda a la espera del informe y las observaciones de la Autoridad Presupuestaria una vez concluido el procedimiento de aprobación. El Consejo de Dirección insta al Director de la Fundación Europea de Formación a que tenga en cuenta las observaciones y comentarios a fin de reforzar la consolidación de la fiabilidad, la eficacia y la eficiencia de la Fundación en años posteriores.

El Consejo invita a la Fundación a remitir las cuentas al contable de la Comisión, al Parlamento Europeo, al Tribunal de Cuentas y al Consejo Europeo antes del 1 de julio de 2021, conforme a lo establecido en el Reglamento constitutivo y en el Reglamento Financiero de la ETF.

Fecha 11 junio 2021



a nombre de

Joost Korte
Presidente del Consejo de Dirección de la ETF

CUENTAS ANUALES

Cuentas anuales de la Fundación Europea de Formación para 2020 acompañadas del informe de 2020 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 web: www.etf.europa.eu
Tel.: +39 01 16 30 22 22
Fax: +39 01 16 30 22 00

El presente informe ha sido elaborado por:
Martine Smit – Contable
Barbara Jazubska – Contable adjunta

Certificación no restringida de las cuentas finales de la ETF

Reconozco mi responsabilidad en la preparación y presentación de las cuentas anuales provisionales de la ETF de acuerdo con el artículo 102 del reglamento financiero marco (FFR) y certifico que las cuentas anuales de la ETF para el año 2020 se han elaborado con arreglo al título IX del reglamento financiero marco y las normas contables adoptadas por la contable de la Comisión que deben aplicar todas las instituciones y organismos de la Unión.

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. Basándome en esta información y en todas aquellas comprobaciones que consideré necesarias para aprobar las cuentas,uento con garantías razonables de que las cuentas provisionales 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
Digitally signed
by Martine Smit
Date: 2021.05.20
08:32:26 +02'00'


Martine Smit
Contable

Turín, mayo de 2021

ÍNDICE

Glosario	5
I. Introducción	6
II. Gestión y dirección de la ETF	7
III. Estados financieros 2020	9
1. Balance	10
2. Estado de los resultados financieros	11
3. Cuenta de variaciones de activos netos	12
4. Estado del flujo de caja	13
5. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria	14
6. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al estado de los resultados financieros	15
7. Saldos bancarios	16
8. Activos y pasivos contingentes	17
IV. Notas a los estados financieros	18
1. Balance	20
2. Estado de los resultados financieros	23
3. Estado de variaciones en el activo neto	25
4. Estado del flujo de caja	25
5. Cuenta de resultados de la ejecución presupuestaria	25
6. Conciliación de los resultados de la ejecución presupuestaria respecto al estado de los resultados financieros	25
7. Activos y pasivos contingentes	25
8. Revelación de información	25
V. Notas a la ejecución del presupuesto y la gestión financiera	28
1. Introducción	28
2. Descripción de ingresos	28
3. Evolución del presupuesto	30
4. Utilización de los créditos	31
i. Créditos del presente ejercicio – Subvención de la ETF	32
ii. Créditos de reutilización de fondos recibidos en 2020	33
iii. Créditos de reutilización de fondos recibidos en 2019	34
iv. Créditos prorrogados de 2019 a 2020 - Subvención de la ETF	35
VI. Plantilla de personal de la ETF	36
Anexo I: Listado de miembros del Consejo de Dirección	37

GLOSARIO

Cuentas por pagar	Cuentas corrientes por pagar 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 ejercicios 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 por 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

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 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 basada en el principio del devengo en lo que atañe al estado de los resultados financieros, a la cuenta 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 período.

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. En el año 2000, tras la revisión de la arquitectura de las relaciones exteriores comunitarias, se decidió el desarrollo de la ETF como centro de asesoramiento y apoyo a las políticas exteriores comunitarias en lugar de prestar servicios de gestión de programas.

El desarrollo se formalizó a través de la refundición del Reglamento ETF (1339/2008) ⁽¹⁾, adoptada en diciembre de 2008.

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 y 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; el artículo 32 y el artículo 33, apartados 5 y 8, que entraron en vigor el 1 de enero de 2016). El 15 de junio de 2019 el Consejo de Dirección adoptó el nuevo reglamento financiero de la ETF, que entró en vigor el 16 de junio de 2019. No obstante, los artículos 32 y 47 del reglamento derogado permanecerán en vigor hasta el 31 de diciembre de 2019 y los artículos 32 y 48 del nuevo reglamento financiero de la ETF serán aplicables a partir del 1 de enero de 2020.

La ETF recibe una subvención anual con cargo al presupuesto de funcionamiento de la UE y puede recibir también aportaciones de otras organizaciones públicas y privadas, así como de los gobiernos.

II. GESTIÓN Y DIRECCIÓN DE LA ETF

El Consejo de Dirección

¹ DO L 354, de 31.12.2008, p. 82.

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, Joost Korte.

- La reunión prevista el 12 de junio de 2020 se canceló debido a la crisis del Covid-19. Los documentos siguientes se aprobaron mediante un procedimiento escrito:
 - Actas de la reunión del Consejo de Dirección celebrada el 21 de noviembre de 2019
 - Informe anual de actividades consolidado - Análisis y evaluación
 - Cuentas anuales de 2019 de la ETF
- Reunión virtual celebrada el 16 de noviembre de 2020 Se aprobaron los documentos siguientes:
 - Documento único de programación 2021-2023 – Programa de trabajo 2021
 - Presupuesto de la ETF para 2021
 - 2º presupuesto rectificativo de la ETF para 2020

Estructura organizativa y equipo directivo de la ETF

La estructura organizativa de la ETF está formada por la Dirección y los departamentos, que trabajan en ámbitos específicos de responsabilidad.

Las jefaturas de los departamentos y la dirección constituyen el equipo directivo, que es un órgano consultivo definido en los artículos 27 y 28 del Reglamento interno de la ETF (GB/11/DEC/018).

La estructura en 2020 fue la siguiente:



En enero y febrero 2020 se mantuvieron reuniones mensuales del equipo directivo con la dirección. A partir de marzo, debido al brote de Covid-19, se organizaron reuniones semanales del equipo directivo. Las jefaturas de unidad también participaron en todas las reuniones. Asimismo, la jefatura del Departamento de Recursos y Servicios organizó reuniones mensuales con todos los directivos sobre cuestiones relacionadas con los recursos.

En junio de 2020, el Consejo de Dirección aprobó la propuesta de la Dirección de una nueva estructura organizativa basada en la Estrategia ETF 2021-27, para su implantación desde el 1 de enero de 2021.

Hechos posteriores a la fecha del balance

Covid-19

En el primer semestre de 2020, el brote de coronavirus tuvo enormes repercusiones en la economía de la UE. Al tratarse de un hecho que no implica ajustes, no es necesario que se ajusten las cifras recogidas en las presentes cuentas anuales debido a la pandemia. En cuanto a períodos de notificación posteriores, el Covid-19 puede afectar al reconocimiento y valoración de algunos activos y pasivos del balance, así como a algunos ingresos y gastos consignados en el estado de resultados financieros. Sobre la base de la información disponible en la fecha de la firma de las presentes cuentas anuales, los efectos financieros del brote de coronavirus no pueden calcularse de manera fiable.

III. Estados financieros 2020 (*todos los importes en EUR*)

BALANCE

EUR

	31.12.2020	31.12.2019
ACTIVOS NO REALIZABLES		
Inmovilizado inmaterial	1,183,056.78	1,272,920.85
Inmovilizado material	824,329.00	659,394.00
Propiedades inmuebles	0.00	
Instalaciones y equipo	207,043.00	192,452.00
Equipos informáticos	215,686.00	83,340.00
Mobiliario y parque móvil	261,752.00	271,507.00
Otras instalaciones	139,848.00	112,095.00
Inmovilizado material en curso	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	210,354.55	195,786.91
Cuentas por cobrar corrientes	2,600.00	3,600.00
Cuentas por cobrar a corto plazo que vencen en el plazo de un año		
Otras cuentas por cobrar	8,855.05	7,538.76
Gastos anticipados	198,899.50	184,648.15
Ingresos devengados		
Prefinanciación	655,335.08	467,497.85
Gastos acumulados relacionados con la prefinanciación	-366,688.90	-344,276.64
Prefinanciación actual en el corte	288,646.18	123,221.21
Liquidez y flujos de caja equivalente	947,876.40	824,671.34
ACTIVO TOTAL	3,454,262.91	3,075,994.31
PASIVO NO CORRIENTE		
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	1,625,177.79	1,259,781.13
Provisión para riesgos y pasivos	0.00	0.00
Pasivos financieros	0.00	0.00
Pagos varios		
Cuentas por pagar corrientes	1,761.12	1,761.12
Pasivo a largo plazo que vence en el plazo de un año		
Pagos varios	207.96	3.34
Gastos devengados e ingresos diferidos	1,276,005.96	1,011,250.90
Cuentas por pagar a entidades consolidadas de la UE	347,202.75	246,765.77
PASIVO TOTAL	1,625,177.79	1,259,781.13
ACTIVO NETO	1,829,085.12	1,816,213.18
Superávit/ déficit acumulado	1,816,213.18	1,481,016.36

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

	EUR	
	2020	2019
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	20,068,175.20	20,312,528.82
Ingresos sin contraprestación		
Contribución de la Unión Europea	20,052,797.25	20,299,286.83
Liquidación pendiente CE	15,377.95	13,241.99
Ingresos con contraprestación		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-20,053,591.47	-19,974,803.26
Gastos de funcionamiento	-3,544,972.11	-4,264,732.34
Gastos de administración	-2,087,592.73	-1,804,258.14
Gastos de personal	-13,968,461.53	-13,412,479.26
Gastos de inmovilizado	-452,565.10	-493,333.52
Otros gastos	0.00	0.00
Gastos financieros - intereses por retraso en los pagos	0.00	0.00
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DE ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	14,583.73	337,725.56
Ingresos financieros	0.00	0.00
Gastos financieros	-1,232.06	-145.40
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13,351.67	337,580.16
Ganancias extraordinarias		
Pérdidas extraordinarias - tipos de cambio	-479.73	-2,383.34
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-479.73	-2,383.34
RESULTADO ECONÓMICO DEL EJERCICIO	12,871.94	335,196.82

CUENTA DE VARIACIONES DE ACTIVO NETO

	Excedente/déficit acumulado	Resultado económico del ejercicio	Activo neto (Total)
Balance a 31 de diciembre de 2019	1,481,016.36	335,196.82	1,816,213.18
Cambios en las políticas contables	0.00	0.00	0.00
Balance a 1 de enero de 2020	1,481,016.36	335,196.82	1,816,213.18
Imputación del resultado económico del ejercicio anterior	335,196.82	-335,196.82	0.00
Resultado económico del ejercicio	0.00	12,871.94	12,871.94
Balance a 31 de diciembre de 2020	1,816,213.18	12,871.94	1,829,085.12

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	EUR	
	2020	2019
Resultado económico del ejercicio	12,871.94	335,196.82
Actividades de explotación		
Amortización	229,437.73	286,054.53
Depreciación	222,467.37	202,271.99
Incremento de cuentas por cobrar e importes recuperables	-14,567.64	-42,766.61
Aumento de la prefinanciación	-165,424.97	35,390.30
Disminución de cuentas por pagar	264,907.08	-176,018.65
Aumento del pasivo para entidades de la CE consolidadas	100,489.58	226,611.85
Flujo de caja neto de actividades de explotación	650,181.09	866,740.23
Actividades de inversión		
Aumento del inmovilizado material e inmaterial	-527,636.03	-407,403.50
Otros...	660.00	1,422.53
Flujo de caja neto de actividades de inversión	-526,976.03	-405,980.97
Liquidez y flujos de caja equivalente al final del ejercicio		
Aumento neto de liquidez y flujos de caja equivalentes	123,205.06	460,759.26
Liquidez y flujos de caja equivalentes al inicio del ejercicio	824,671.34	363,912.08
Liquidez y flujos de caja equivalente al final del ejercicio	947,876.40	824,671.34

Por lo que respecta a las actividades de funcionamiento, la ETF no dispone de provisiones para las partidas de cuentas por 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 el personal. Las vacaciones no disfrutadas y las horas flexibles acumuladas se registran como otras cuentas por pagar.

CUENTA DE RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

	EUR	
	2020	2019
Ingresos (a)	20,424,932.28	20,561,154.13
Subvención de la CE	20,400,000.00	20,546,000.00
Reutilización de intereses bancarios	0.00	
Otras subvenciones de la Comisión	0.00	
Otros ingresos	24,932.28	15,154.13
Gastos (b)	-20,129,982.55	-20,331,167.65
<i>Personal - Título I del presupuesto</i>		
Desembolsos	-13,853,375.65	-13,592,711.10
Créditos prorrogados	-172,319.05	-157,408.36
<i>Administración - Título II del presupuesto</i>		
Desembolsos	-1,840,814.09	-1,454,370.13
Créditos prorrogados	-419,883.31	-432,945.68
<i>Actividades operativas - Título III del presupuesto</i>		
Desembolsos	-3,820,055.02	-4,693,732.38
Créditos prorrogados	-23,535.43	0.00
Resultado correspondiente al ejercicio financiero (a + b)	294,949.73	229,986.48
Créditos prorrogados y anulados	51,565.16	18,732.64
Ajuste de créditos prorrogados del ejercicio anterior disponibles a 31 de diciembre resultante de los ingresos asignados	1,149.57	0.00
Diferencias de cambio	-461.71	-2,005.95
Balance de la cuenta de resultados para el ejercicio financiero	347,202.75	246,713.17
Saldo prorrogado del ejercicio presupuestario anterior	246,713.17	20,101.32
Reembolsos a la CE	-246,713.17	-20,101.32
Importe relativo a 2020 pendiente de reembolso a la CE	347,202.75	246,713.17

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

	2020
Resultados financieros 2020	12,871.94
Ajuste de partidas devengadas (partidas no incluidas en el resultado presupuestario, sino incluidas en los resultados financieros)	
Ajustes por límite del devengo (retrocesión 31.12.N-1)	-903,813.65
Ajustes por límite del devengo (limitación 31.12.N)	967,219.59
Facturas no pagadas al final del ejercicio pero registradas en gastos (clase 6)	0.00
Importe de la cuenta de enlace con la Comisión consignado en la cuenta de resultado económico	347,202.75
Amortización del inmovilizado material e inmaterial	452,565.10
Órdenes de cobro emitidas en 2020 no realizadas	-15,359.93
Prefinanciación liquidada en el ejercicio	467,497.85
Pagos efectuados con cargo a créditos de pago prorrogados	537,639.31
Diferencias de cambio	-479.73
Ajuste de partidas devengadas (partidas incluidas en el resultado presupuestario pero no incluidas en los resultados financieros)	
Adquisición de activos	-527,638.03
Nueva prefinanciación abonada en el ejercicio de 2020	-655,335.08
Órdenes de ingreso presupuestarias emitidas y cobradas en efectivo	24,932.28
Créditos de pago prorrogados a 2021	-615,540.94
Cancelación de créditos de pago prorrogados no utilizados del ejercicio anterior	51,565.16
Ajuste de créditos prorrogados del ejercicio anterior resultante de los ingresos asignados	1,149.57
Provisiones para vacaciones no disfrutadas	203,116.68
Otros	-390.12
	total
Resultado presupuestario de 2020	347,202.75
Delta no explicado	0.00

SALDOS BANCARIOS

	EUR	
	2020	2019
ETF		
ETF interno, en EUR	0.00	0.00
ETF en EUR - Banca Popolare di Sondrio	204.62	25,490.59
ETF en EUR - ING	947,006.46	797,113.00
ETF, administración de anticipos	654.13	2,056.56
	947,865.21	824,660.15
CE - Convenios		
GEMM - Banca Popolare di Sondrio	11.19	11.19
	11.19	11.19
TOTAL	947,876.40	824,671.34

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

	EUR	
	2020	2019
PASIVOS CONTINGENTES		
RAL - Compromisos con cargo a los créditos no agotados	591,725.34	589,204.47
TOTAL	591,725.34	589,204.47

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 15 de junio de 2019.

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 (NICSP) 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 la CE, 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 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 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 2020.

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 EUR.

La ETF tiene el derecho de ocupación de permanecer en las instalaciones de Villa Gualino hasta finales de 2027. Las condiciones de ocupación están reguladas por un contrato de servicio firmado con la propietaria del edificio (Regione Piemonte), que fue renovado en 2018 y debe someterse a renegociación, ya que desde junio de 2019 parte del complejo se ha alquilado a un tercero. El valor del resto de derechos de ocupación asciende a 666 666,66 EUR.

En 2010 entró en vigor la norma contable n.º 6, al concluir el período 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 2020, las aplicaciones TRAMS, Allegro, SharePoint, Dashboard y el nuevo sitio web siguieron utilizándose y generaron algunos costes de desarrollo adicionales que continuarán produciéndose en los próximos años. El desarrollo de 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 hasta 2015 y asciende a 219 161 EUR. Las aplicaciones TRAMS, Allegro, Dashboard y SharePoint se encuentran ahora totalmente amortizadas, pero todavía en uso. Los costes de desarrollo de TRAMS y Allegro continuarán hasta que estos sistemas sean reemplazados por SYSPER y MIPS.

En 2020 no se produjeron costes de desarrollo del nuevo sitio web (OpenSpace incluido) ni SRM. Los únicos costes de desarrollo del sitio web fueron los del mantenimiento periódico. La duración estimada del sitio web es de ocho años y el porcentaje para el cálculo de la amortización es del 12,5 % anual. El ciclo de vida previsto de SRM es de diez años. Como tal, el porcentaje empleado en el cálculo de la amortización es del 10% anual.

En 2019 comenzó el desarrollo de los dos nuevos sistemas. Dado que no se presentó ningún plan de proyecto oficial, la ETF decidió, basándose en la experiencia de los costes de desarrollo de varios elementos de software, que los costes estimados totales de desarrollo superarían la cantidad de 100 000 EUR. Por ello, los costes de desarrollo de la base de datos EST y de IMAGE se han registrado a través de un software generado internamente que se encuentra en desarrollo. Aunque se había previsto que estos proyectos comenzarían en 2020, el lanzamiento de la base de datos EST y de IMAGE se ha pospuesto a 2021. Por lo tanto, en lo que respecta al ejercicio 2020, continúan en la categoría de software generado internamente en desarrollo.

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 continúa 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 1.1.2020	5,000,000.00	81,017.65	1,396,332.87	2,056.62	6,479,407.14
Cambios durante el ejercicio					
Adquisiciones		127,512.05	12,061.61	0.00	139,573.66
Retiradas/Traspasos				0.00	0.00
Corrección del valor del balance					0.00
Final del ejercicio, 31.12.2020	5,000,000.00	208,529.70	1,408,394.48	2,056.62	6,618,980.80
B. Amortización					
Valor a 1.1.2020	-4,166,666.67		-1,037,763.00	-2,056.62	-5,206,486.29
Cambios durante el ejercicio					
Adquisiciones	-166,666.67		-62,771.06		-229,437.73
Retiradas/Traspasos					
Corrección del valor del balance					
Final del ejercicio, 31.12.2020	-4,333,333.34	0.00	-1,100,534.06	-2,056.62	-5,435,924.02
Valor neto (A + B)	666,666.66	208,529.70	307,860.42	0.00	1,183,056.78

INMOVILIZADO MATERIAL

					EUR
	Planta y maquinaria	Instalaciones, máquinas y mobiliario	Material informático	Otro inmovilizado	Total
A. Valor de adquisición					
Valor a 1.1.2020	261,415.45	655,834.52	930,277.79	315,120.78	2,162,648.54
Cambios durante el ejercicio					
Traspasos					0.00
Adquisiciones	56,678.45	56,076.99	203,761.33	71,545.60	388,062.37
Retiradas/Traspasos	-1,448.00	-4,544.46	-269,156.95	-17,458.60	-292,608.01
Corrección del valor del balance					0.00
Final del ejercicio, 31.12.2020	316,645.90	707,367.05	864,882.17	369,207.78	2,258,102.90
B. Amortización					
Valor a 1.1.2020	-68,963.45	-384,327.52	-846,937.79	-203,025.78	-1,503,254.54
Cambios durante el ejercicio					
Traspasos					
Adquisiciones	-42,087.45	-65,510.99	-71,415.33	-43,453.60	-222,467.37
Retiradas/Traspasos	1,448.00	4,223.46	269,156.95	17,119.60	291,948.01
Cancelación					
Corrección del valor del balance					
Final del ejercicio, 31.12.2020	-109,602.90	-445,615.05	-649,196.17	-229,359.78	-1,433,773.90
Valor neto (A + B)	207,043.00	261,752.00	215,686.00	139,848.00	824,329.00

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

Software y hardware informáticos	25 %
Otro inmovilizado	25 %
Planta y maquinaria	10-25 %
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 puede imprimir 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 período 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. 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 2020, la prefinanciación abonada a 31.12.2020 es de 655 335,08 EUR, menos las actividades devengadas por una cantidad de 366 688,90 EUR, que tienen como resultado una prefinanciación abonada pendiente de 288 646,18 EUR.

Cuentas por cobrar a corto plazo

Los clientes pendientes, miembros del personal con cuentas corrientes, comisiones bancarias futuras y gastos diferidos se registran como cuentas por cobrar a corto plazo. El importe de las cuentas por cobrar y otros créditos de 210 354,55 EUR comprende lo siguiente:

Descripción - Cuentas por cobrar corrientes	2020	2019
Clientes	2,600.00	3,600.00
TOTAL PARCIAL	3,600.00	3,600.00
Descripción - Otras cuentas por cobrar	Cantidad	Cantidad
Cuentas corrientes de miembros del personal	8,845.05	7,413.46
Anticipos de misión abonados	0.00	0.00
Otras partidas del personal	0.00	115.30
Gastos diferidos	198,899.50	184,648.15
Cargos bancarios a ser introducidos	10.00	10.00
TOTAL PARCIAL	207,754.55	192,186.91
TOTAL	211,354.55	195,776.91

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 y pagos enviados al banco. Los intereses percibidos en enero del ejercicio siguiente con fecha de valor en el ejercicio financiero en cierre se registran en el ejercicio en cierre. Se observa un incremento respecto al ejercicio anterior debido a la crisis del Covid-19, que conllevó un retraso generalizado de las actividades de funcionamiento.

Pasivo

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 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 2020, 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, que ascienden a 1 625 177,79 EUR, incluyen a los proveedores, el interés acumulado y los gastos devengados de importes prorrogados a 2020. Al igual que en años anteriores, la ETF continúa verificando los gastos devengados en profundidad. Se ha producido un aumento general respecto a 2019. Las vacaciones no disfrutadas en 2020 se clasifican también como otras cuentas por pagar y se ha producido un aumento debido a la acumulación de más vacaciones por parte del personal a raíz de la modalidad de teletrabajo impuesta por el Covid-19. El número de horas de horario flexible pendientes a 31 de diciembre de 2020 también se registra como gastos devengados. De acuerdo con la última versión del Estatuto del personal, esas horas se prorrogan ahora al ejercicio siguiente, mientras que en el pasado se anulaban a 31 de diciembre. El total ha descendido como consecuencia de las medidas del Covid-19.

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

Descripción - Cuentas por pagar corrientes	2020	2019
Proveedores	1,761.12	1,761.12
TOTAL PARCIAL	1,761.12	1,761.12
Descripción - Otras cuentas por pagar	Cantidad	Cantidad
Bienes recibidos pendientes	0.00	0.00
Varios ingresos a introducir	0.00	0.00
Pagos devueltos al banco	0.00	0.00
Intereses 2020	207.96	3.34
TOTAL PARCIAL	207.96	3.34
Descripción - Otras cuentas por pagar	Cantidad	Cantidad
Vacaciones no disfrutadas en 2020	435,340.57	227,350.57
Horario flexible no disfrutado en 2020	34,841.85	39,715.17
Gastos devengados respecto a importes prorrogados a 2020	805,823.54	744,185.16
TOTAL PARCIAL	1,276,005.96	1,011,250.90
Otras cuentas por pagar a entidades consolidadas de la CE	0.00	52.60
Prefinanciación recibida de entidades consolidadas de la UE	347,202.75	246,713.17
TOTAL	1,625,177.79	1,259,781.13

El aumento global de las cuentas por pagar se debe, principalmente, a la mayor cantidad que debe reembolsarse a la CE y al incremento generalizado de los gastos devengados.

En 2020 no hubo importes registrados en «Otras cuentas por pagar a entidades consolidadas de la CE».

Descripción del Convenio	DG o Servicio de la CE	2020	2019
Saldos entre agencias	COMM - CEPEN	0.00	52.60
TOTAL		0.00	52.60

2. ESTADO DE LOS RESULTADOS FINANCIEROS

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 disminuye 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, corresponde al 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 20 400 000 EUR, menos el importe que deba reembolsarse, es decir, 347 202,75 EUR (cuenta de resultado de la ejecución presupuestaria), lo que arroja un saldo de 20 052 797,25 EUR.
- Los ingresos varios se componen de las órdenes de cobro, por un importe de 15 359,93 EUR y 18,02 EUR de la diferencia de tipo de cambio, lo que suma un total de 15 377,95 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 ejercicio 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 la contable durante el año 2020.

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 DEL ACTIVO NETO

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

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. Se produjo un aumento en el flujo de caja debido a la crisis del Covid-19 que conllevó un retraso generalizado de las actividades de funcionamiento.

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 2020 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 aumenta o disminuye en función del saldo resultante de las ganancias y pérdidas por tipo de cambio registradas durante el ejercicio; y
 - los resultados de ejercicios anteriores reembolsados 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 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 a vincular el resultado basado en el criterio de caja de la ejecución presupuestaria en 2020 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 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 transacción de mercado 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	2020	2019
Subvención de la CE	20,052,797.25	20,299,286.83
Varios	15,377.95	13,241.99
	20,068,175.20	20,312,528.82
Operaciones con contraprestación		
Intereses bancarios	0.00	0.00

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 período 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 del personal. La comunicación de información requerida por esta norma garantizará la aplicación de unos niveles de transparencia mínimos a la remuneración del personal directivo clave.

	2020	2019
Número de Ordenadores al cierre del ejercicio	1	1
Análisis por categoría		
AD14	1	1

El Ordenador es remunerado de acuerdo con el Estatuto del personal 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 el inmovilizado inmaterial (software) generado internamente y externamente que no haya sido capitalizado. Los proyectos correspondientes se describen en «Inmovilizado inmaterial».

Se reconocieron como gastos los siguientes importes en el estado de los resultados financieros	2020	2019
Gastos en investigación	0.00	0.00
Gastos en desarrollo	127,512.05	81,017.65

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

De acuerdo con la norma contable de la CE n.º 11, se 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 equivalentes
Contrapartidas con calificación crediticia externa:	0.00	0.00	0.00	11,455.05	0.00	0.00	947,876.40
Calificación suprema y alta	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	947,006.46
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	215.81
Sin calificación	0.00	0.00	0.00	11,455.05	n/a	0.00	0.00
No asignado	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	654.13
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-20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Préstamos					
31-Dec-20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por cobrar con los Estados Miembros					
31-Dec-20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por cobrar con terceros					
31-Dec-20	11,455.05	0.00	0.00	0.00	11,455.05
Cuentas por cobrar con entidades consolidadas					
31-Dec-20	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 2020	< 1 año	1 - 5 años	> 5 años	Total
Cuentas por pagar con terceros	1,969.08	0.00	0.00	1,969.08
Cuentas por pagar con entidades consolidadas	347,202.75	0.00	0.00	347,202.75
Pasivo total	349,171.83	0.00	0.00	349,171.83

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

1. Introducción

Principios presupuestarios

El 15 de junio de 2019, el Consejo de Dirección adoptó el nuevo reglamento financiero de la ETF, que entró en vigor el 16 de junio de 2019. No obstante, los artículos 32 y 47 del reglamento derogado permanecerán en vigor hasta el 31 de diciembre de 2019 y los artículos 32 y 48 del nuevo reglamento financiero de la ETF serán aplicables a partir del 1 de enero de 2020.

La elaboración y 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.

La ejecución presupuestaria se prepara con arreglo al principio de «contabilidad de caja modificada». 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 2020 y los prorrogados (en parte) a 2021.

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 2020.

Ejecución del presupuesto de la ETF en 2020

Con el fin de brindar una visión global y exhaustiva de las actividades financieras asociadas a la ejecución presupuestaria en 2020, se presenta a continuación un cuadro de los créditos de

compromiso y de pago. Las cifras de pagos incluyen no solo los ejecutados en 2020 y vinculados al presupuesto de ese ejercicio, sino también los ejecutados en 2020 y basados en presupuestos de ejercicios anteriores.

Resumen de los ingresos de 2020

Fuente de ingresos	Ingresos en el presupuesto inicial	Ingresos en presupuestos modificados	Total ingresos presupuestados	Órdenes de recibo correspondientes al ejercicio presupuestario	Derechos prorrogados	Cobros efectuados sobre derechos prorrogados	Cobros efectuados sobre órdenes de recibo 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)	20,957,000.00	-557,000.00	20,400,000.00	20,400,000.00	0.00	0.00	20,400,000.00	20,400,000.00	0.00
Reutilización de intereses bancarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	23,932.28	3,600.00	1,000.00	23,932.28	24,932.28	2,600.00
TOTAL	20,957,000.00	-557,000.00	20,400,000.00	20,423,932.28	3,600.00	1,000.00	20,423,932.28	20,424,932.28	2,600.00

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA 2020

		Créditos de compromiso			Créditos de pago			
		Presupuesto inicial	Transferencias y presupuesto adicional	Créditos de compromiso disponibles	Presupuesto inicial	Transferencias y presupuesto adicional	Reducción	Créditos de pago disponibles
A-1100	Sueldos base	11,100,200.00	-154,936.27	10,945,263.73	11,100,200.00	-154,936.27		10,945,263.73
A-1110	Agente contractual	2,315,000.00	-20,807.66	2,294,192.34	2,315,000.00	-20,807.66		2,294,192.34
A-1112	Agentes locales	65,000.00	3,239.25	68,239.25	65,000.00	3,239.25		68,239.25
A-1172	Prácticas	20,000.00	8,434.50	28,434.50	20,000.00	8,434.50		28,434.50
A-1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	280,000.00	161,775.00	441,775.00	280,000.00	161,775.00		441,775.00
A-1180	Otros gastos de contratación	19,000.00	13,780.00	32,780.00	19,000.00	13,780.00		32,780.00
A-1300	Gastos de misiones y viajes	65,000.00	-59,649.00	5,351.00	65,000.00	-59,649.00		5,351.00
A-1430	Servicio médico	25,000.00	22,030.00	47,030.00	25,000.00	22,030.00		47,030.00
A-1440	Formación interna	245,000.00	-155,950.58	89,049.42	245,000.00	-155,950.58		89,049.42
A-1490	Otras prestaciones	35,000.00	36,400.00	71,400.00	35,000.00	36,400.00		71,400.00
A-1700	Gastos de recepción y representación	4,000.00	-4,000.00	0.00	4,000.00	-4,000.00		0.00
TOTAL del título 1		14,173,200.00	-149,684.76	14,023,515.24	14,173,200.00	-149,684.76		14,023,515.24
A-2000	Alquileres	2,501.00	22.00	2,523.00	2,501.00	22.00		2,523.00
A-2020	Agua, gas, electricidad y calefacción	140,000.00	-26,000.00	114,000.00	140,000.00	-26,000.00		114,000.00
A-2030	Limpieza y mantenimiento	594,523.00	264,648.11	859,171.11	594,523.00	264,648.11		859,171.11
A-2100	Hardware TIC	159,121.00	224,502.86	383,623.86	159,121.00	224,502.86		383,623.86
A-2101	Desarrollo y compra de software	374,620.00	111,310.00	485,930.00	374,620.00	111,310.00		485,930.00
A-2103	Gastos en telecomunicaciones	169,635.00	-50.00	169,585.00	169,635.00	-50.00		169,585.00
A-2105	Sistemas informáticos CE	234,200.00	-58,822.86	175,377.14	234,200.00	-58,822.86		175,377.14
A-2200	Equipos técnicos y material de oficina	20,000.00	-5,733.00	14,267.00	20,000.00	-5,733.00		14,267.00
A-2300	Papelaría y material de oficina	40,000.00	-19,888.84	20,111.16	40,000.00	-19,888.84		20,111.16
A-2320	Gastos financieros varios	1,000.00	250.00	1,250.00	1,000.00	250.00		1,250.00
A-2330	Costas judiciales	28,000.00	-7,848.00	20,152.00	28,000.00	-7,848.00		20,152.00
A-2400	Correspondencia y gastos de mensajería	15,200.00	-12,900.00	2,300.00	15,200.00	-12,900.00		2,300.00
A-2500	Gastos de reuniones en general	100,000.00	-87,040.00	12,960.00	100,000.00	-87,040.00		12,960.00
TOTAL del título 2		1,878,800.00	382,450.27	2,261,250.27	1,878,800.00	382,450.27		2,261,250.27
B3-010	Publicaciones de carácter general	312,000.00	176,350.24	488,350.24	312,000.00	178,694.75		490,694.75
B3-030	Asociación a entidades profesionales y cuotas	3,000.00		3,000.00	3,000.00			3,000.00
B3-040	Gastos de traducción	60,000.00	40,857.25	100,857.25	60,000.00	40,857.25		100,857.25
B3-100	Proyectos estratégicos	3,648,000.00	121,835.00	3,769,835.00	3,648,000.00	113,004.49	-557,000.00	3,204,004.49
B3-140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del Programa de trabajo	247,000.00	-4,169.00	242,831.00	247,000.00	-40,000.00		207,000.00
B3-200	Misiones operativas	635,000.00	-567,639.00	67,361.00	635,000.00	-525,322.00		109,678.00
TOTAL del título 3		4,905,000.00	-232,765.51	4,672,234.49	4,905,000.00	-232,765.51	-557,000.00	4,115,234.49
	Suma:	20,957,000.00	0.00	20,957,000.00	20,957,000.00	0.00	-557,000.00	20,400,000.00

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	Pagos ejecutados en 2020 asociados a compromisos de 2020	Pagos ejecutados en 2020 asociados a compromisos de 2019	Importe total de los pagos aceptados	% de pagos ejecutados	Créditos de pago disponibles	Créditos de pago - Prorrogados a 2021	Créditos de pago cancelados
1100	Sueldos base	10,945,263.73	10,945,263.73	100.00%	0.00	10,945,263.73	10,945,263.73	0.00	10,945,263.73	100.00%	0.00	0.00	0.00
1110	Agente contractual	2,294,192.34	2,294,192.34	100.00%	0.00	2,294,192.34	2,294,192.34	0.00	2,294,192.34	100.00%	0.00	0.00	0.00
1112	Agentes locales	68,239.25	68,235.87	100.00%	3.38	68,239.25	68,235.87	0.00	68,235.87	100.00%	3.38	0.00	3.38
1172	Prácticas	28,434.50	28,434.50	100.00%	0.00	28,434.50	28,434.50	0.00	28,434.50	100.00%	0.00	0.00	0.00
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	441,775.00	441,673.11	99.98%	101.89	441,775.00	304,067.02	0.00	304,067.02	68.83%	137,707.98	137,606.09	101.89
1180	Otros gastos de contratación	32,780.00	32,780.00	100.00%	0.00	32,780.00	32,780.00	0.00	32,780.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
11 Total del capítulo		13,810,684.82	13,810,579.55	100.00%	105.27	13,810,684.82	13,672,973.46	0.00	13,644,538.96	98.80%	137,711.36	137,606.09	105.27
1300	Gastos de misiones y viajes	5,351.00	5,350.43	99.99%	0.57	5,351.00	3,850.43	0.00	3,850.43	71.96%	1,500.57	1,500.00	0.57
13 Total del capítulo		5,351.00	5,350.43	99.99%	0.57	5,351.00	3,850.43	0.00	3,850.43	71.96%	1,500.57	1,500.00	0.57
1430	Servicio médico	47,030.00	47,030.00	100.00%	0.00	47,030.00	38,827.89	0.00	38,827.89	82.56%	8,202.11	8,202.11	0.00
1440	Formación interna	89,049.42	89,049.42	100.00%	0.00	89,049.42	65,835.42	0.00	65,835.42	73.93%	23,214.00	23,214.00	0.00
1490	Otras prestaciones	71,400.00	71,138.88	99.63%	261.12	71,400.00	70,738.88	0.00	70,738.88	99.07%	661.12	400.00	261.12
14 Total del capítulo		207,479.42	207,218.30	99.87%	261.12	207,479.42	175,402.19	0.00	175,402.19	84.54%	32,077.23	31,816.11	261.12
1700	Gastos de recepción y representación	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
17 Total del capítulo		0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
1 TOTAL:		14,023,515.24	14,023,148.28	100.00%	366.96	14,023,515.24	13,852,226.08	0.00	13,823,791.58	98.58%	171,289.16	170,922.20	366.96
2000	Alquileres	2,523.00	2,523.00	100.00%	0.00	2,523.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	2,523.00	2,523.00	0.00
2020	Agua, gas, electricidad y calefacción	114,000.00	114,000.00	100.00%	0.00	114,000.00	12,935.00	0.00	12,935.00	0.00%	101,065.00	101,065.00	0.00
2030	Gastos asociados a inmuebles	859,171.11	859,170.80	100.00%	0.31	859,171.11	780,519.70	0.00	780,519.70	90.85%	78,651.41	78,651.10	0.31
20 Total del capítulo		975,694.11	975,693.80	100.00%	0.31	975,694.11	793,454.70	0.00	793,454.70	81.32%	182,239.41	182,239.10	0.31
2100	Hardware TIC	383,623.86	383,623.67	100.00%	0.19	383,623.86	301,253.07	0.00	301,253.07	78.53%	82,370.79	82,370.60	0.19
2101	Desarrollo y compra de software	485,930.00	485,929.93	100.00%	0.07	485,930.00	366,139.46	0.00	366,139.46	75.35%	119,790.54	119,790.47	0.07
2103	Gastos en telecomunicaciones	169,585.00	169,097.27	99.71%	487.73	169,585.00	151,506.96	0.00	151,506.96	89.34%	18,078.04	17,590.31	487.73
2105	Sistemas informáticos CE	175,377.14	175,377.14	100.00%	0.00	175,377.14	166,226.78	0.00	166,226.78	94.78%	9,150.36	9,150.36	0.00
21 Total del capítulo		1,214,516.00	1,214,028.01	99.96%	487.99	1,214,516.00	985,126.27	0.00	985,126.27	3.38	229,389.73	228,901.74	487.99
2200	Contingente de equipo técnico	14,267.00	14,267.00	100.00%	0.00	14,267.00	14,267.00	0.00	14,267.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
22 Total del capítulo		14,267.00	14,267.00	100.00%	0.00	14,267.00	14,267.00	0.00	14,267.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
2300	Papelería y material de oficina	20,111.16	20,096.59	99.93%	14.57	20,111.16	16,068.91	0.00	16,068.91	79.90%	4,042.25	4,027.68	14.57
2320	Gastos financieros varios	1,250.00	1,250.00	100.00%	0.00	1,250.00	1,222.06	0.00	1,222.06	97.76%	27.94	27.94	0.00
2330	Gastos jurídicos y de seguros varios	20,152.00	20,152.00	100.00%	0.00	20,152.00	15,955.96	0.00	15,955.96	79.18%	4,196.04	4,196.04	0.00
23 Total del capítulo		41,513.16	41,498.59	99.96%	14.57	41,513.16	33,246.93	0.00	33,246.93	80.09%	8,266.23	8,251.66	14.57
2400	Correspondencia y gastos de mensajería	2,300.00	2,250.00	97.83%	50.00	2,300.00	1,759.19	0.00	1,759.19	76.49%	540.81	490.81	50.00
24 Total del capítulo		2,300.00	2,250.00	97.83%	50.00	2,300.00	1,759.19	0.00	1,759.19	76.49%	540.81	490.81	50.00
2500	Gastos de reuniones en general	12,960.00	12,960.00	100.00%	0.00	12,960.00	12,960.00	0.00	12,960.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
25 Total del capítulo		12,960.00	12,960.00	100.00%	0.00	12,960.00	12,960.00	0.00	12,960.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
2 TOTAL:		2,261,250.27	2,260,697.40	99.98%	552.87	2,261,250.27	1,840,814.09	0.00	1,840,814.09	81.41%	420,436.18	419,883.31	552.87
3010	Publicaciones de carácter general	488,350.24	487,152.39	99.75%	1,197.85	490,694.75	278,874.40	85,091.45	363,965.85	74.17%	0.00	0.00	126,728.90
3030	Asociación a entidades profesionales y cuotas	3,000.00	3,000.00	100.00%	0.00	3,000.00	1,595.20	78.00	1,673.20	55.77%	0.00	0.00	1,326.80
3040	Gastos de traducción	100,857.25	100,857.25	100.00%	0.00	100,857.25	80,293.25	0.00	80,293.25	79.61%	0.00	0.00	20,564.00
30 Total del capítulo		592,207.49	591,009.64	99.80%	1,197.85	594,552.00	360,762.85	85,169.45	445,932.30	75.00%	0.00	0.00	148,619.70
3100	Proyectos estratégicos	3,769,835.00	3,745,806.37	99.36%	24,028.63	3,204,004.49	2,122,564.69	935,148.53	3,057,713.22	95.43%	0.00	0.00	146,291.27
Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del													
3140	Programa de trabajo	242,831.00	242,830.74	100.00%	0.26	207,000.00	98,890.00	107,842.47	206,732.47	99.87%	0.00	0.00	267.53
31 Total del capítulo		4,012,666.00	3,988,637.11	99.40%	24,028.89	3,411,004.49	2,221,454.69	1,042,991.00	3,264,445.69	95.70%	0.00	0.00	146,558.80
3200	Misiones operativas	67,361.00	67,360.82	100.00%	0.18	109,678.00	67,360.82	42,316.21	109,677.03	100.00%	0.00	0.00	0.97
32 Total del capítulo		67,361.00	67,360.82	100.00%	0.18	109,678.00	67,360.82	42,316.21	109,677.03	100.00%	0.00	0.00	0.97
3 Total del origen de los fondos		4,672,234.49	4,647,007.57	99.46%	25,226.92	4,115,234.49	2,649,578.36	1,170,476.66	3,820,055.02	92.83%	0.00	0.00	295,179.47
Total de origen de los fondos		20,957,000.00	20,930,853.25	99.88%	26,146.75	20,400,000.00	18,342,618.53	1,170,476.66	19,484,660.69	95.51%	591,725.34	590,805.51	296,099.30

ii. Créditos de reutilización de fondos recibidos en 2020

Línea presupuestaria	Descripción	Importe recibido para compromisos en 2020	Importe total de los compromisos aceptados	% comprometido	Créditos de compromiso prorrogados a 2021	Importe recibido para pago en 2020	Importe total de los pagos aceptados	% de pagos ejecutados	Créditos de compromiso disponibles prorrogados a 2021	Créditos de pago disponibles prorrogados a 2021	Créditos de compromiso y de pago prorrogados automáticamente
1100	Sueldos base	1,200.00	0.00	0.00%	1,200.00	1,200.00	0.00	0.00%	1,200.00	1,200.00	1,200.00
11	Total del capítulo	1,200.00	0.00	0.00%	1,200.00	1,200.00	0.00	0.00%	1,200.00	1,200.00	1,200.00
1300	Misiones	100.83	0.00	0.00%	100.83	100.83	0.00	0.00%	100.83	100.83	100.83
13	Total del capítulo	100.83	0.00	0.00%	100.83	100.83	0.00	0.00%	100.83	100.83	100.83
1440	Formación interna	96.02	0.00	0.00%	96.02	96.02	0.00	0.00%	96.02	96.02	96.02
14	Total del capítulo	96.02	0.00	0.00%	96.02	96.02	0.00	0.00%	96.02	96.02	96.02
1	TOTAL:	1,396.85	0.00	0.00%	1,396.85	1,396.85	0.00	0.00%	1,396.85	1,396.85	1,396.85
3100	Proyectos estratégicos	12,437.19	0.00	0.00%	12,437.19	12,437.19	0.00	0.00%	12,437.19	12,437.19	12,437.19
31	Total del capítulo	12,437.19	0.00	0.00%	12,437.19	12,437.19	0.00	0.00%	12,437.19	12,437.19	12,437.19
3200	Misiones operativas	11,098.24	0.00	0.00%	11,098.24	11,098.24	0.00	0.00%	11,098.24	11,098.24	11,098.24
32	Total del capítulo	11,098.24	0.00	0.00%	11,098.24	11,098.24	0.00	0.00%	11,098.24	11,098.24	11,098.24
3	TOTAL:	23,535.43	0.00	0.00%	23,535.43	23,535.43	0.00	0.00%	23,535.43	23,535.43	23,535.43
	Total de origen de los fondos	24,932.28	0.00	0.00%	24,932.28	24,932.28	0.00	0.00%	24,932.28	24,932.28	24,932.28

iii. Créditos de reutilización de fondos recibidos en 2019

Línea presupuestaria	Descripción	Importe recibido para compromisos en 2020	Importe total de los compromisos aceptados	% comprometido	Créditos de compromiso prorrogados a 2021	Importe recibido para pago en 2020	Importe total de los pagos aceptados	% de pagos ejecutados	Créditos de compromiso disponibles prorrogados a 2021	Créditos de pago disponibles prorrogados a 2021	Créditos de compromiso y de pago prorrogados automáticamente
1300	Misiones	1,149.57	1,149.57	100.00%	0.00	1,149.57	1,149.57	0.00%	0.00	0.00	0.00
13	Total del capítulo	1,149.57	1,149.57	100.00%	0.00	1,149.57	1,149.57	0.00%	0.00	0.00	0.00
1	TOTAL:	1,149.57	1,149.57	100.00%	0.00	1,149.57	1,149.57	0.00%	0.00	0.00	0.00
	Total de origen de los fondos	1,149.57	1,149.57	100.00%	0.00	1,149.57	1,149.57	100.00%	0.00	0.00	0.00

iv. Créditos prorrogados de 2019 to 2020

Línea presupuestaria	Descripción	Compromisos prorrogados de 2019 a 2020	Créditos de pago disponibles de 2019 en 2020	Importe total de créditos de pago ejecutados en 2020	Créditos de pago de 2019 cancelados en 2020
1177	Otros servicios prestados y servicios de auditoría interinstitucionales	52,284.35	52,284.35	49,296.35	2,988.00
1180	Otros gastos de contratación	1,629.14	1,629.14	1,600.00	29.14
11 Total del capítulo		53,913.49	53,913.49	50,896.35	3,017.14
1300	Gastos de misiones y viajes	13,735.86	13,735.86	1,330.00	12,405.86
13 Total del capítulo		13,735.86	13,735.86	1,330.00	12,405.86
1430	Servicio médico	3,032.33	3,032.33	2,389.70	642.63
1440	Formación interna	83,691.34	83,691.34	66,657.59	17,033.75
1490	Otras prestaciones	497.31	497.31	451.40	45.91
14 Total del capítulo		87,220.98	87,220.98	69,498.69	17,722.29
1700	Entretenimiento y representación	1,388.46	1,388.46	1,311.00	77.46
17		1,388.46	1,388.46	1,311.00	77.46
1	TOTAL:	156,258.79	156,258.79	123,036.04	33,222.75
2000	Alquileres	2,522.00	2,522.00	2,522.00	0.00
2020	Agua, gas y electricidad	13,757.00	13,757.00	7,034.00	6,723.00
2030	Gastos asociados a inmuebles	86,503.59	86,503.59	77,866.98	8,636.61
20 Total del capítulo		102,782.59	102,782.59	87,422.98	15,359.61
2100	Hardware TIC	126,829.58	126,829.58	126,553.88	275.70
2101	Desarrollo y compra de software	97,888.36	97,888.36	97,742.59	145.77
2103	Gastos en telecomunicaciones	15,316.01	15,316.01	15,290.29	25.72
2105	Sistemas informáticos de la Comisión Europea	16,339.56	16,339.56	16,339.56	0.00
21 Total del capítulo		256,373.51	256,373.51	255,926.32	447.19
2200	Contingente de equipo técnico	30,895.50	30,895.50	30,895.50	0.00
22 Total del capítulo		30,895.50	30,895.50	30,895.50	0.00
2300	Papelería y material de oficina	13,474.84	13,474.84	13,126.66	348.18
2320	Gastos financieros varios	114.60	114.60	10.00	104.60
2330	Gastos jurídicos y de seguros varios	1,080.00	1,080.00	541.12	538.88
23 Total del capítulo		14,669.44	14,669.44	13,677.78	991.66
2400	Correspondencia y gastos de mensajería	724.64	724.64	218.39	506.25
24 Total del capítulo		724.64	724.64	218.39	506.25
2500	Gastos generales de reuniones	27,500.00	27,500.00	26,462.30	1,037.70
25 Total del capítulo		27,500.00	27,500.00	26,462.30	1,037.70
2	TOTAL:	432,945.68	432,945.68	414,603.27	18,342.41
3010	Publicaciones generales	95,241.72			0.00
3040	Gastos de traducción	684.80			0.00
30 Total del capítulo		2,255.00			0.00
3100	Proyectos estratégicos	98,181.52	0.00	0.00	0.00
3140	Evaluación de impacto y auditoría de las actividades del Programa de trabajo	1,138,006.02			0.00
31 Total del capítulo		109,060.00			0.00
3200	Misiones operativas	1,247,066.02	0.00	0.00	0.00
32 Total del capítulo		98,376.95			0.00
3	TOTAL:	98,376.95	0.00	0.00	0.00
		2,032,828.96	589,204.47	537,639.31	51,565.16

En el título 3, compromisos relativos a la subvención de la ETF, se prorrogaron de 2019 a 2020 compromisos por un importe acumulado de 1 443 624,49 EUR. Estos compromisos se pagan con créditos de pago de 2020 y los importes abonados se incluyen en la tabla «i. Créditos del presente ejercicio».

VI. PLANTILLA DE PERSONAL DE LA ETF 2020

GRUPO DE FUNCIONES	GRADO	Plantilla en el presupuesto votado de la UE 2020	Puestos cubiertos a 31.12.2020
AD	16	0	0
	15	0	0
	14	1	1
	13	5	2
	12	10	5
	11	10	10
	10	9	12
	9	13	13
	8	6	6
	7	1	6
	6	1	1
	5	0	0
Subtotal del grupo de funciones AD		56	56
AST	11	3	1
	10	6	0
	9	10	11
	8	10	5
	7	4	2
	6	1	3
	5	1	4
	4	0	3
	3	0	0
	2	0	0
	1	0	0
Subtotal del grupo de funciones AST		30	29
TOTAL de puestos		86	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 2020

COMISIÓN EUROPEA

Comisión Europea Presidencia	Joorst Korte Director General DG EMPL Empleo, Asuntos Sociales e Inclusión Comisión Europea
Comisión Europea Miembro	Myriam Ferran Directora DG NEAR A Comisión Europea
Comisión Europea Miembro suplente	Barbara Banki Gardinal Jefa de Unidad en funciones DG NEAR A3 Comisión Europea
Comisión Europea Miembro	Henriette Geiger Directora DG DEVCO Dirección B — Gente y Paz Desarrollo humano y migración Comisión Europea
Comisión Europea Miembro suplente	Francesco Luciani Jefe de Unidad DG DEVCO B3 Migración, Empleo, Desigualdades Comisión Europea
Comisión Europea Miembro suplente	Jean-Paul Heerschap Asistencia internacional / Agente de cooperación - Secteur Emploi Cohésion et Protection Sociale Migración, Empleo, Desigualdades DG DEVCO B3 Comisión Europea

SERVICIO EUROPEO DE ACCIÓN EXTERIOR

Servicio Europeo de Acción Exterior Observadora	Diana Senczyszyn Coordinadora de políticas MENA.5 – Estrategia e instrumentos de la política europea de vecindad Servicio Europeo de Acción Exterior (SEAE)
--	---

PARLAMENTO EUROPEO

Experto sin derecho a voto	Alejandro Cercas Alonso Experto Parlamento Europeo
Experto sin derecho a voto	Jean-François Mezières Presidente Asociación Europea de Formación Profesional
Experto sin derecho a voto	Edit Bauer

ESTADOS MIEMBROS DE LA UE

Austria – Miembro	Josef Hochwald Subdirector Unidad de Formación Profesional Departamento IV – Estrategias nacionales de mercado Ministerio Federal de Asuntos Digitales y Económicos
Austria – Suplente	Elisabeth Augustin Subdirector Departamento de Asuntos Internacionales Bilaterales y Educación Ministerio Federal de Educación, Ciencia e Investigación
Bélgica – Miembro	Herman Panneels Jefe de División de Asesoría y Apoyo al Personal Educativo Agencia de Servicios Educativos (AgODi) Ministerio de Educación y Formación
Bélgica – Suplente	Aún por decidir
Bulgaria – Miembro	Maria Todorova Directora Dirección de Formación Profesional y Educación Ministerio de Educación y Ciencia
Bulgaria – Suplente	Vania Tividosheva Experta principal Dirección de formación profesional Ministerio de Educación y Ciencia
Croacia – Miembro	Andreja Uročić Landekić Jefa del Servicio de Formación Profesional Ministerio de Ciencia y Educación
Croacia – Suplente	Marina Cvitković Jefa de la Sección de Cooperación Internacional Agencia de Formación Profesional y Educación para Personas Adultas Departamento de Asuntos Europeos, Cooperación Internacional y Proyectos
Chipre – Miembro	Elias Margadjis Director de Educación Secundaria Técnica y Profesional Ministerio de Educación y Cultura
Chipre – Suplente	Kyriakos Kyriakou Coordinador de Formación Profesional Educación Secundaria Técnica y Profesional Ministerio de Educación y Cultura
República Checa – Miembro	Marta Stará Jefa de la Unidad de Formación Profesional Ministerio de Educación, Juventud y Deporte
República Checa – Suplente	Martina Kaňáková Instituto Nacional de Pedagogía de la República checa
Dinamarca – Suplente	Torben Schuster Consultor principal Ministerio de Educación de Dinamarca
Estonia – Miembro	Terje Haidak Jefa Departamento de Educación para Personas Adultas Ministerio de Educación e Investigación
Estonia – Suplente	Teet Tiko Jefa Departamento de Formación Profesional Ministerio de Educación e Investigación
Finlandia – Miembro	Mika Saarinen Consejero de Educación, Jefe de Sección Agencia Nacional de Educación de Finlandia (EDUFI)

Finlandia – Suplente	Aún por decidir
Francia – Miembro	<p>Sara Mattioni Bureau international Secrétariat général des ministères sociaux Délégation aux affaires européennes et internationales Ministère des solidarités et de la santé</p>
Francia – Suplente	<p>Nadine Nerguisian Chargée de mission Délégation aux relations européenne et internationales et à la coopération (DREIC) Secrétariat général Ministère de l'éducation nationale, de la jeunesse et des sports Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation</p>
Alemania – Miembro	<p>Stefan Schneider Jefe de división Ministerio Federal de Educación e Investigación División 222 – Programas Educativos de la UE, Cooperación Internacional y Educación</p>
Alemania – Suplente	<p>Kristin Hess Ministerio Federal de Educación e Investigación División 222 – ERASMUS, Cooperación Internacional en Formación Profesional</p>
Grecia – Miembro	<p>Ioanna Lytrivi Directora gerente Organización Nacional de Certificación de Cualificaciones y Orientación Profesional (EOPPEP)</p>
Grecia – Suplente	<p>Panagiotis Passas Jefa de la Dirección General de Asuntos Internacionales y Europeos, Educación de Ciudadanos Griegos en el Extranjero y Educación Intercultural Ministerio de Educación, Investigación y Asuntos Religiosos</p>
Hungría – Miembro	<p>Katalin Zoltán Jefa de Unidad Departamento de Desarrollo de Programas y Organización Escolar Unidad de Relaciones Internacionales y Becas Ministerio de Economía Nacional</p>
Hungría – Suplente	<p>Judit Tauszig Alta consejera Vicesecretaría de Formación Profesional y Educación de Personas Adultas Unidad de Relaciones Internacionales y Becas Departamento de Desarrollo de Programas y Organización Escolar Ministerio de Innovación y Tecnología</p>
Irlanda – Miembro	<p>Phil O'Flaherty Secretario Departamento de Educación y Competencias</p>
Irlanda – Suplente	<p>Trudy Duffy Subsecretaria Unidad de Educación Continua Departamento de Educación y Competencias Sección de Educación y Formación Continua</p>
Italia – Miembro	<p>Enrico Pavone Jefe de Unidad V – Políticas Sectoriales de la UE, incluida la Formación Profesional Dirección General para la Unión Europea Ministerio de Asuntos Exteriores y Cooperación Internacional</p>
Italia – Suplente	<p>Sergio Martes Jefe de Unidad II – Relaciones Exteriores con la UE Dirección General para la Unión Europea Ministerio de Asuntos Exteriores y Cooperación Internacional</p>
Letonia – Miembro	<p>Anita Vahere-Abražune Directora Adjunta Departamento de Iniciativas Políticas y Desarrollo Ministerio de Educación y Ciencia</p>

Letonia – Suplente	Maija Zvirbule Consejera de Educación, Juventud y Deporte Representación permanente de la República de Letonia en la UE de la República de Letonia
Lituania – Miembro	Tadas Tamošiūnas Directora Centro de Titulaciones, Educación Profesional y Desarrollo Formativo
Lituania – Suplente	Lina Vaitkuté Jefa Unidad de Titulaciones y Formación Centro de Titulaciones, Educación Profesional y Desarrollo Formativo
Luxemburgo – Miembro	Véronique Schaber Directora Departamento de Formación Profesional Ministerio de Educación, Infancia y Juventud
Luxemburgo – Suplente	Tom Muller Directora Adjunta Departamento de Formación Profesional Ministerio de Educación, Infancia y Juventud
Malta – Miembro	Joachim James Calleja Director y Consejero Delegado Colegio de las Artes, Ciencia y Tecnología de Malta (MCAST) Edificio de Administración, Campus principal
Malta – Suplente	Francis Fabri Secretario permanente Oficina de la Secretaría Permanente Ministerio de Educación y Empleo
Países Bajos – Miembro	Peter van IJsselmuiden Coordinador de Asuntos Internacionales en Formación y Capacitación Profesional Departamento de Educación Profesional y de Personas Adultas Ministerio de Educación, Cultura y Ciencia
Países Bajos – Suplente	Lise Weerden Alta Responsable Política de asuntos internacionales de Formación Profesional / Directora de Cuentas de Formación Profesional, Ministerio de Educación, Cultura y Ciencia
Polonia – Miembro	Stefania Wilkiewicz Asesora del Ministerio Departamento de Estrategia y Cooperación Internacional Ministerio de Educación Nacional
Polonia – Suplente	Andrzej Kurkiewicz Directora Adjunta Departamento de Innovación y Desarrollo Ministerio de Ciencia y Educación Superior
Portugal – Miembro	Sandra Ribeiro Directora General Dirección General de Empleo y Relaciones Industriales Ministerio de Trabajo, Solidaridad y Seguridad Social
Rumanía – Miembro	Carmen Clapan Consejera de Asuntos Europeos Dirección General para Asuntos Internacionales y Europeos Ministerio de Educación Nacional
Rumanía – Suplente	Roxana Frățilă Asesora de Asuntos Europeos Dirección General para Asuntos Internacionales y Europeos Ministerio de Educación e Investigación
Eslovaquia – Miembro	Karol Jakubík Asesor estatal principal Departamento de Escolarización Regional Unidad de Formación Profesional Ministerio de Educación, Ciencia, Investigación y Deporte
Eslovaquia – Suplente	Alexander Ludva Asesor estatal Unidad de Formación Profesional

Eslovenia – Miembro

Slavica Černoša
Jefa del Departamento de Educación Secundaria Superior
Ministerio de Educación, Ciencia y Deporte

Eslovenia – Suplente

Urška Marentič
Directora Adjunta
Instituto de Formación Profesional

España – Miembro

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

España – Suplente

Yolanda Núñez Escobar
Jefa de Servicio
Subdirección de Asuntos Sociales, Educativos, Culturales y de
Sanidad y Consumo
Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación de
España

Suecia – Miembro

Malin Mendes
Directora Adjunta
División de Educación Secundaria Superior y Formación de Personas
Adultas
Ministerio de Educación e Investigación

Suecia – Suplente

Carina Lindén
Directora Adjunta
División de Educación Secundaria Superior y de Personas Adultas e
Investigación
Ministerio de Educación e Investigación de Suecia