

CNIA

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes del CNIA corresponents als exercicis 2001 i 2002 (fins al 23 de gener, data de la seva dissolució) objectes d'aquesta fiscalització, varen ser lliurades al Tribunal de Comptes en dates 28 de març de 2002 i 16 de maig de 2003 respectivament, i consten entre d'altres, de la documentació següent:

Per l'exercici 2001: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

Per l'exercici 2002: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

En data 5 de setembre de 2003, el Tribunal de Comptes va rebre un informe d'auditoria financer i de compliment dels estats financers del CNIA corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2001 i el 23 de gener de 2002, elaborat per encàrrec del Govern.

Els treballs del Tribunal han consistit en verificar els procediments de treball i els documents de suport de les conclusions contingudes en el referit informe d'auditoria, a fi validar-les, modificar-les o complementar-les en aquells casos en que ho ha considerat necessari.

Pressupost i comptes anuals. Exercici 2001.

Liquidació del pressupost. Exercici 2001.

PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.

(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	191.329.000	-	-	-	-	-	-	2.525.000	-	193.854.000
2 Consum de béns corrents i serveis	54.658.000	-	-	-	-	-	-	(2.525.000)	-	52.133.000
3 Despeses financeres	140.000	-	-	-	-	-	-	-	-	140.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	246.127.000	-	-	-	-	-	-	-	-	246.127.000
6 Inversions reals	15.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.500.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	15.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.500.000
TOTAL GENERAL	261.627.000	-	-	-	-	-	-	-	-	261.627.000

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Facturació de serveis	260.827.000	-	260.827.000
2 Ingressos extraordinaris	800.000	-	800.000
9 Passius financers	-	-	-
TOTAL GENERAL	261.627.000	-	261.627.000

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

Nota: S'observa una nomenclatura i una agrupació econòmica diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el CNIA com a inicial.

Es transcriu a continuació la Llei del pressupost :

Classificació Econòmica	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	-
5 Ingressos patrimonials	261.627
7 Transferències de capital	-
TOTAL GENERAL	261.627

Nota: el pressupost està publicat al BOPA en milers de pessetes

MODIFICACIÓ PRESSUPOST INICIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

COMPTE	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIÓ	PRESSUPOST FINAL
Modif. Aprovada C'Administració 26/07/01			
6 Inversions reals			
60 Inversions noves			
603 Maquinària, instal·lacions i equipament			
60340 Altres instal·lacions	3.000.000	(400.000)	2.600.000
605 Mobiliari i estris			
60500 Mobiliari	500.000	400.000	900.000
Modif. Aprovada C'Administració 22/10/01			
6 Inversions reals			
60 Inversions noves			
606 Equipaments per processos d'informació			
60610 Equipaments per processos d'informació	7.400.000	1.100.000	8.500.000
64 Immobilitzat immaterial			
640 Immobilitzat immaterial			
64050 Aplicacions informàtiques	3.600.000	(1.100.000)	2.500.000
1 Despeses de Personal			
16 Quotes de prestació i despeses socials			
163 Despeses socials del personal			
16300 Formació i perfeccionament			
2 Despeses corrents: béns i serveis			
20 Lloguers			
206 Equipaments per informàtica			
20606 Línies i mòdems	2.000.000	(1.525.000)	475.000
22 Material, subministraments i altres			
222 Comunicacions			
22200 Serveis telefònics	4.500.000	(1.000.000)	3.500.000
22 Material, subministraments i altres			
227 Treballs realitzats per altres empreses			
22760 Estudis i treballs tècnics	4.500.000	600.000	5.100.000
21 Reparació, manteniment i conservació			
216 Equipaments informàtics			
21608 Servidors i routers	990.000	(600.000)	390.000
21 Reparació, manteniment i conservació			
216 Equipaments informàtics			
21607 Software	2.200.000	1.325.000	3.525.000
212 Edificis i altres construccions			
21200 Edificis i altres construccions	2.250.000	(325.000)	1.925.000
22 Material, subministraments i altres			
220 Material d'oficina			
22043 Software	2.000.000	(1.000.000)	1.000.000

COMPTES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIÓ	PRESSUPOST FINAL
Modif. Aprovada C'Administració 18/12/01			
6 Inversions reals			
60 Inversions noves			
603 Maquinària, instal·lacions i equipament			
60340 Altres instal·lacions	2.600.000	(1.350.000)	1.250.000
64 Immobilitzat immaterial			
640 Immobilitzat immaterial			
64050 Aplicacions informàtiques	2.500.000	1.350.000	3.850.000
2 Despeses corrents: béns i serveis			
21 Reparació, manteniment i conservació			
214 Material de transport			
21400 Material de transport	500.000	150.000	650.000
216 Equipaments informàtics			
21604 Línies i mòdems	150.000	(150.000)	-
22 Material, subministraments i altres			
221 Energia elèctrica			
22100 Energia elèctrica	2.260.000	(300.000)	1.960.000
226 Altres serveis			
22620 Divulgació i publicacions	750.000	300.000	1.050.000
22 Material, subministraments i altres			
226 Altres serveis			
22681 Promoció educativa	2.500.000	(400.000)	2.100.000
23 Indemnitzacions per serveis			
231 Locomoció			
231000 Locomoció i desplaçaments de personal	1.300.000	400.000	1.700.000

Font: CNIA

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR 2001
1 Despeses de personal	193.854.000	179.433.487	170.146.932	9.286.555	5,46%	1.078.416,98
2 Consum de béns corrents i serveis	52.133.000	47.904.340	52.687.501	(4.783.161)	-9,08%	287.910,88
3 Despeses financeres	140.000	13.817	12.934	883	6,83%	83,04
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	246.127.000	227.351.644	222.847.367	4.504.277	2,02%	1.366.410,90
6 Inversions reals	15.500.000	13.290.753	12.088.496	1.202.257	9,95%	79.879,03
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	15.500.000	13.290.753	12.088.496	1.202.257	9,95%	79.879,03
9 Passius financers	-	6.262.473	-	6.262.473	-	37.638,22
Total despeses	261.627.000	246.904.870	234.935.863	11.969.007	5,09%	1.483.928,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat EUR 2001
1 Facturació de serveis	260.827.000	242.435.599	237.108.831	5.326.768	2,25%	1.457.067,30
2 Ingressos extraordinaris	800.000	2.554.921	2.147.329	407.592	18,98%	15.355,38
9 Passius financers	-	6.262.473	-	6.262.473	-	37.638,22
Total d'ingressos	261.627.000	251.252.993	239.256.160	11.996.833	5,01%	1.510.060,90

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES (DETALL). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3) = (1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1 - DESPESES DE PERSONAL	193.854.000	179.433.487	14.420.513	92,56%	1.078.416,98
12 - Personal Contractual	163.608.000	150.804.166	12.803.834	92,17%	906.351,29
100 - Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	163.608.000	150.804.166	12.803.834	92,17%	906.351,29
13 - Personal eventual	1.440.000	1.296.998	143.002	90,07%	7.795,11
130 - Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.440.000	1.296.998	143.002	90,07%	7.795,11
16 - Quotes de prestació i despeses socials	28.806.000	27.332.323	1.473.677	94,88%	164.270,57
160 - Quotes seguretat social	21.456.000	19.894.141	1.561.859	92,72%	119.566,20
161 - Prestacions socials	1.315.000	1.527.599	(212.599)	116,17%	9.181,05
163 - Despeses socials de personal	6.035.000	5.910.583	124.417	97,94%	35.523,32
2 - DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS	52.133.000	47.904.340	4.228.660	91,89%	287.910,88
20 - Lloguers	12.051.000	11.976.842	74.158	99,38%	71.982,27
202 - Edificis i altres construccions	11.011.000	10.971.852	39.148	99,64%	65.942,16
206 - Equipaments per informàtica	1.005.000	974.990	30.010	97,01%	5.859,81
209 - Altre immobilitzat material	35.000	30.000	5.000	85,71%	180,30
21 - Reparació, manteniment i conservació	10.600.000	10.024.423	575.577	94,57%	60.248,00
212 - Edificis i altres construccions	1.925.000	1.777.665	147.335	92,35%	10.683,98
213 - Maquinària, instal·lacions i equipament	2.240.000	2.015.949	224.051	90,00%	12.116,10
214 - Material de transport	650.000	575.646	74.354	88,56%	3.459,70
216 - Equipaments informàtics	5.785.000	5.655.163	129.837	97,76%	33.988,21
22 - Material, subministraments i altres	27.782.000	24.436.938	3.345.062	87,96%	146.868,96
220 - Material d'oficina	4.854.000	3.502.714	1.351.286	72,16%	21.051,74
221 - Subministraments	5.090.000	4.421.372	668.628	86,86%	26.572,98
222 - Comunicacions	3.600.000	3.608.863	(8.863)	100,25%	21.689,70
223 - Transports	300.000	109.592	190.408	36,53%	658,66
224 - Primes d'assegurances	2.703.000	2.141.948	561.052	79,24%	12.873,37
225 - Tributs	35.000	30.500	4.500	87,14%	183,31
226 - Altres serveis	6.100.000	5.543.851	556.149	90,88%	33.319,22
227 - Treballs realitzats per altres empreses	5.100.000	5.078.098	21.902	99,57%	30.519,98
23 - Indemnitzacions per serveis	1.700.000	1.466.137	233.863	86,24%	8.811,66
231 - Locomoció	1.700.000	1.466.137	233.863	86,24%	8.811,66
3 - DESPESES FINANCERES	140.000	13.817	126.183	9,87%	83,04
33 - De comptes corrents	50.000	-	50.000	-	-
330 - Interessos de comptes corrents	50.000	-	50.000	-	-
34 - De Dipòsits, finances i altres	40.000	13.811	26.189	34,53%	83,01
349 - Altres despeses financeres	40.000	13.811	26.189	34,53%	83,01
35 - Diferències de canvi	50.000	6	49.994	0,01%	0,04
350 - Diferències de canvi	50.000	6	49.994	0,01%	0,04
6 - INVERSIONS REALS	15.500.000	13.290.753	2.209.247	85,75%	79.879,03
60 - Inversions noves	11.150.000	9.437.462	1.712.538	84,64%	56.720,29
603 - Maquinària, instal·lacions i equipament	1.250.000	643.252	606.748	51,46%	3.866,02
605 - Mobiliari i estris	900.000	831.056	68.944	92,34%	4.994,75
606 - Equipaments per processos d'informació	8.500.000	7.963.154	536.846	93,68%	47.859,52
608 - Altre immobilitzat material	500.000	-	500.000	-	-
61 - Inversions de reposició	500.000	-	500.000	-	-
614 - Material de transport	500.000	-	500.000	-	-
64 - Immobilitzat immaterial	3.850.000	3.853.291	(3.291)	100,09%	23.158,75
640 - Immobilitzat immaterial	3.850.000	3.853.291	(3.291)	100,09%	23.158,75
9 - PASSIUS FINANCERS	-	6.262.473	(6.262.473)	-	37.638,22
91 - Amortització de Préstecs	-	6.262.473	(6.262.473)	-	37.638,22
(Retorn a Govern Resultats positius Exerc. 98-99-00)	-	6.262.473	(6.262.473)	-	37.638,22
	261.627.000	246.904.870	14.722.130	94,37%	1.483.928,16

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS (DETALL). EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	LIQUIDAT EUR
1 - FACTURACIÓ DE SERVEIS	260.827.000	242.435.599	(18.391.401)	92,95%	1.457.067,30
M.I. Govern	214.200.000	210.005.488	(4.194.512)	98,04%	1.262.158,40
M.I. Govern - Atencions Corporacions Locals	43.400.000	29.187.755	(14.212.245)	67,25%	175.421,94
M.I. Consell General	1.500.000	1.604.119	104.119	106,94%	9.640,95
Organismes públics autònoms					
CASS	50.000	-	(50.000)	-	-
SAAS	50.000	12.000	(38.000)	24,00%	72,12
STA	50.000	162.000	112.000	324,00%	973,64
FEDA	50.000	84.000	34.000	168,00%	504,85
Administració de Justícia	-	-	-	-	-
UNESCO	-	9.900	9.900	-	59,50
Consell Superior de la Justícia	-	12.000	12.000	-	72,12
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis	50.000	29.161	(20.839)	58,32%	175,26
Servei de Televisió And.	-	-	-	-	-
Tribunal de Comptes	-	716.456	716.456	-	4.305,99
Serveis extraordinaris					
Etiquetes/Llistats/Formació (705200)	200.000	306.000	106.000	153,00%	1.839,10
Altres (7054XX)	1.277.000	306.720	(970.280)	24,02%	1.843,42
2 - INGRESSOS EXTRAORDINÀRIS	800.000	2.554.921	1.754.921	319,37%	15.355,38
Productes financers	300.000	1.567.421	1.267.421	522,47%	9.420,39
Productes excepcionals (CDIA i altres)	500.000	987.500	487.500	197,50%	5.934,99
Productes excepcionals opera. Gestió/actius cd.	-	-	-	-	-
9 -PASSIUS FINANCERS	-	6.262.473	6.262.473	-	37.638,22
91 - Concessió de Préstecs					
(Retorn a Govern Resultats positius Exerc. 98-99-00)	-	6.262.473	6.262.473	-	37.638,22
	261.627.000	251.252.993	(10.374.007)	96,03%	1.510.060,90

Font: CNIA

Nota: La columna "LIQUIDAT EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

ACTIU	2001	2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	23.028.150	22.517.985	138.401,97
II. Immobilitzats immaterials	5.074.801	3.098.064	30.500,17
3. Aplicacions informàtiques	463.109.661	59.256.370	2.783.345,12
6. Amortitzacions	(58.034.860)	(56.158.306)	(348.796,53)
III. Immobilitzats materials	17.953.349	19.419.921	107.901,80
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	39.933.624	39.294.461	240.005,91
3. Utillatge i mobiliari	18.546.838	17.715.782	111.468,74
4. Altre immobilitzat	178.594.056	182.955.016	1.073.371,89
5. Amortitzacions	(219.121.169)	(220.545.338)	(1.316.944,75)
C) Actiu circulant	115.427.816	116.778.583	693.735,15
I. Existències	1.395.042	1.420.768	8.384,37
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.395.042	1.420.768	8.384,37
II. Deutors	61.556.863	39.623.277	369.964,20
1. Deutors pressupostaris	61.556.863	39.623.277	369.964,20
III. Inversions financeres temporals	66.275	156.206	398,32
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	66.275	156.206	398,32
IV. Tresoreria	51.388.195	74.302.029	308.849,27
V. Ajustaments per periodificació	1.021.441	1.276.303	6.138,98
TOTAL ACTIU	138.455.966	139.296.568	832.137,11

PASSIU	2001	2000	EUR 2001
A) Fons propis	109.574.285	110.560.292	658.554,72
II. Reserves	104.297.819	104.297.819	626.842,52
III. Resultats d'exercicis anteriors	-	3.298.638	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	3.298.638	-
IV. Resultat de l'exercici	5.276.466	2.963.835	31.712,20
E) Creditors a curt termini	28.881.681	28.736.276	173.582,40
II. Deutes amb entitats de crèdit	5.060.950	1.364.883	30.416,92
1. Préstecs i altres deutes	5.060.950	1.364.883	30.416,92
III. Creditors	23.820.731	27.371.393	143.165,48
1. Creditors pressupostaris	14.620.119	15.431.559	87.868,68
4. Administracions públiques	9.200.612	11.939.834	55.296,79
TOTAL PASSIU	138.455.966	139.296.568	832.137,11

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	2001	2000	EUR 2001
A) DESPESES	240.175.404	236.292.327	1.443.483,25
2. Aprovisionaments	5.869.404	10.473.767	35.275,83
a) Consum de mercaderies	1.420.304	1.490.298	8.536,20
c) Altres despeses externes	4.449.100	8.983.469	26.739,63
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	232.301.469	223.469.832	1.396.159,95
a) Despeses de personal	179.433.487	170.146.932	1.078.416,98
a1) Sous, salaris i similars	152.101.164	145.407.728	914.146,41
a2) Càrregues socials	27.332.323	24.739.204	164.270,57
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.685.565	13.594.415	76.241,78
e) Altres despeses de gestió	40.168.600	39.715.551	241.418,15
e1) Serveis exteriors	40.138.100	39.686.351	241.234,84
e2) Tributs	30.500	29.200	183,31
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	13.811	12.925	83,01
f1) per deutes	13.811	12.925	83,01
h) Diferències negatives de canvi	6	9	0,04
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.004.531	2.348.728	12.047,47
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	90.935	-	546,53
c) Despeses extraordinàries	1.892.062	2.348.728	11.371,52
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	21.534	-	129,42
ESTALVI	5.276.466	2.963.835	31.712,20

	2001	2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	245.451.870	239.256.162	1.475.195,45
1. Vendes i prestacions de serveis	242.435.599	237.108.831	1.457.067,30
b) Prestacions de serveis	242.435.599	237.108.831	1.457.067,30
4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.567.421	1.201.830	9.420,39
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.567.367	1.201.825	9.420,07
f1) Altres interessos	1.567.421	1.201.825	9.420,39
g) Diferències positives de canvi	54	5	0,32
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.448.850	945.501	8.707,76
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
d) Ingressos extraordinaris	987.500	945.501	5.934,99
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	461.350	-	2.772,77
DESESTALVI	-	-	-

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Nota: l'apartat f1 dels ingressos hauria de tenir l'import igual a f.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	2001	2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			
a) Reducció d'existències	-	-	
b) Aprovisionaments	5.869.404	10.473.767	35.275,83
c) Serveis exteriors	40.138.100	39.686.351	241.234,84
d) Tributs	30.500	29.200	183,31
e) Despeses de personal	179.433.487	170.146.932	1.078.416,98
f) Prestacions socials especials	-	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	-
h) Despeses financeres	13.817	12.934	83,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.004.531	2.348.728	12.047,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat			
a) Destinats a l'ús general	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	3.853.291	2.852.367	23.158,75
c) Immobilitzacions materials	9.342.439	9.236.129	56.149,19
d) Inversions gestionades	-	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni			
a) En adscripció	6.262.473	-	37.638,22
b) En cessió	-	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg			
a) Emprèstits i altres passius	-	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	-
c) Altres conceptes	-	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	-
TOTAL D'APLICACIONS	246.948.042	234.786.408	1.484.187,62
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	-	4.469.754	-

FONS OBTINGUTS	2001	2000	EUR 2001
1. Recursos procedents de les operacions			
a) Vendes	242.435.599	237.108.831	1.457.067,30
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-	-
d) Impostos indirectes	-	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-	-
g) Ingressos financers	1.567.421	1.201.830	9.420,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.448.850	945.501	8.707,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial			
a) Ampliacions a l'aportació	-	-	-
3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Increments directes de patrimoni			
a) En adscripció	-	-	-
b) En cessió	-	-	-
c) Altres cessions d'ens matrius	-	-	-
6. Deutes a llarg termini			
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-	-
c) Altres conceptes	-	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
a) Destinats a l'ús general	-	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-	-
TOTAL ORÍGENS	245.451.870	239.256.162	1.475.195,45
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	1.496.172	-	8.992,17

	2001		2000		EUR 2001	
Variació del Capital circulant	Augments	Disminució	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	-	25.726	149.455	-	-	154,62
2. Deutors	21.933.586	-	-	1.760.436	131.823,51	-
a) Pressupostaris	21.933.586	-	-	1.760.436	131.823,51	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
3. Creditors	3.550.661	-	-	5.502.835	21.339,90	-
a) Pressupostaris	811.440	-	-	4.513.709	4.876,85	-
b) No pressupostaris	2.739.221	-	-	989.126	16.463,05	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	89.931	137.793	-	-	540,50
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	3.696.066	-	1.265.120	-	22.213,80
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	22.913.834	13.097.486	-	-	137.714,92
8. Ajustaments per periodificació	-	254.862	-	386.589	-	1.531,75
Total	25.484.247	26.980.419	13.384.734	8.914.980	153.163,41	162.155,58
Variació del capital circulant	-	1.496.172	4.469.754	-	-	8.992,17

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

Conceptes	2001	EUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	61.556.863	369.964,20
(+) del pressupost corrent	61.556.863	369.964,20
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(14.665.660)	(88.142,39)
(+) del pressupost corrent	14.665.660	88.142,39
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	46.393.521	278.830,68
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	93.284.724	560.652,48
III. Romanent de tresoreria total	93.284.724	560.652,48

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	2001	2000	EUR 2001
Resultat de l'exercici - beneficis / (pèrdues)	5.276.466	2.963.835	31.712,20
(+) Dotacions per amortitzacions	12.685.565	13.594.415	76.241,78
(-) Resultats per vendes o baixes de l'immobilitzat	90.935	-	546,53
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	18.052.966	16.558.250	108.500,51

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2001.
(Imports en pessetes)

	2001	EUR 2001
Resultat pressupostari	4.348.123	26.132,75
(+) Inversions reals	13.290.753	79.879,03
(-) Dotacions per amortitzacions	(12.685.565)	(76.241,78)
(+) Variació d'estocs	(25.726)	(154,62)
(-) Despeses extraordinàries	(21.534)	(129,42)
(+) Beneficis per vendes d'immobilitzat	(90.935)	(546,53)
(+) Altres ingressos i beneficis extraordinaris	461.350	2.772,77
Resultat comptable	5.276.466	31.712,20

Font: CNIA

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Pressupost i comptes anuals. Exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002 (del 1 al 23 de gener del 2002).

**EXECUCIÓ I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
 SOBRE 1/12 DEL PRESSUPOST EXERCICI 2001
 AL 23 DE GENER DEL 2002.
 (Imports en euros)**

	1/12 PRESSUPOST EXERCICI/2001	VARIACIONS A 23 GENER 2002	FINAL A 23 GENER 2002	EXECUTAT A 23 GENER 2002
1. DESPESES DE PERSONAL	95.825,87	-	95.825,87	51.921,38
12 Personal contractual	81.941,99		81.941,99	42.567,22
13 Personal eventual	721,21		721,21	1.160,88
16 Quotes de prestacions i despeses socials	13.162,67		13.162,67	8.193,28
2. DESPESES CORRENTS I SERVEIS	27.375,10	-	27.375,10	15.360,00
20 Lloguers	6.799,45		6.799,45	4.465,71
21 Reparació, manteniment i conservació	5.108,60		5.108,60	2.742,67
22 Material subministraments i altres	14.815,95		14.815,95	7.921,31
23 Indemnitzacions per serveis	651,10		651,10	230,31
3. DESPESES FINANCERES	70,12	-	70,12	-
33 De comptes corrents	25,04		25,04	-
34 De dipòsits, fiances i altres	20,03		20,03	-
35 Diferències de canvi	25,04		25,04	-
6. INVERSIONS REALS	7.763,07	-	7.763,07	-
60 Inversions noves	5.709,61		5.709,61	-
61 Inversions de reposició	250,42		250,42	-
64 Immobilitzat immaterial	1.803,04		1.803,04	-
9. PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
91 Amortització de Préstecs	-		-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	131.034,16	-	131.034,16	67.281,38

	(1)		(3)=(1)-(2)	(2)/(1)
1. FACTURACIÓ DE SERVEIS	130.633,49	-	130.633,49	94.169,63
1.1 M. I. Govern	107.280,66		107.280,66	82.266,54
1.2 M. I. Govern - Atenció Corporacions locals	21.736,60		21.736,60	10.101,03
1.3 M.I. Consell General	751,27		751,27	1.441,46
1.4 Altres organismes	125,21		125,21	108,18
1.5 Serveis extraordinaris	739,75		739,75	252,42
2. INGRESSOS EXTRAORDINARIS	400,67	-	400,67	0,02
Productes financers	150,25		150,25	0,02
Activitats CDIA	250,42		250,42	-
9. PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
91 Concessió de Préstecs	-		-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	131.034,16	-	131.034,16	94.169,65

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	-	26.888,27
-------------------------------	---	---	---	------------------

Font: CNIA

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ AL 23 DE GENER DEL 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	A 23 GENER / 2002
A) Immobilitzat	132.907,05
II. Immobilitzats immaterials	29.230,40
3. Aplicacions informàtiques	375.053,96
6. Amortitzacions	(345.823,56)
III. Immobilitzats materials	103.676,65
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	187.908,65
3. Utillatge i mobiliari	109.770,15
4. Altre immobilitzat	755.659,83
5. Amortitzacions	(949.661,98)
C) Actiu circulant	744.778,16
I. Existències	6.700,79
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	6.700,79
II. Deutors	215.048,57
1. Deutors pressupostaris	215.048,57
III. Inversions financeres temporals	398,32
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	398,32
IV. Tresoreria	497.137,76
V. Ajustaments per periodificació	25.492,72
TOTAL ACTIU	877.685,21

PASSIU	A 23 GENER / 2002
A) Fons propis	682.591,66
II. Reserves	626.842,42
III. Resultats d'exercicis anteriors	31.712,20
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	31.712,20
IV. Resultat de l'exercici	24.037,04
E) Creditors a curt termini	195.093,55
II. Deutes amb entitats de crèdit	-
1. Préstecs i altres deutes	-
III. Creditors	195.093,55
1. Creditors pressupostaris	129.147,98
4. Administracions públiques	65.945,57
TOTAL PASSIU	877.685,21

Font: CNIA

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL AL 23 DE GENER DEL 2002.
(Imports en euros)

	A 23 GENER / 2002
A) DESPESES	74.459,90
2. Aprovisionaments	1.893,94
a) Consum de mercaderies	1.893,94
c) Altres despeses externes	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	72.565,96
a) Despeses de personal	51.921,38
a1) Sous, salaris i similars	43.728,10
a2) Càrregues socials	8.193,28
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	5.494,93
e) Altres despeses de gestió	15.149,65
e1) Serveis exteriors	15.149,65
e2) Tributs	-
e3) Altres despeses de gestió corrent	-
f) Despeses financeres i assimilables	-
f1) Per deutes	-
h) Diferències negatives de canvi	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-
c) Despeses extraordinàries	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-
ESTALVI	24.037,04

	A 23 GENER / 2002
B) INGRESSOS	98.496,94
1. Vendes i prestacions de serveis	94.169,63
b) Prestacions de serveis	94.169,63
4. Altres ingressos en gestió ordinària	0,02
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-
f1) Altres interessos	-
g) Diferències positives de canvi	0,02
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.327,29
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-
d) Ingressos extraordinaris	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.327,29
DESESTALVI	-

Font: CNIA

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2002 amb els obtinguts l'exercici 2001.

QUADRE DE FINANÇAMENT AL 23 DE GENER 2002.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	GENER / 2002	EXERCICI / 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències	-	-
b) Aprovisionaments	1.893,94	35.275,83
c) Serveis exteriors	15.149,65	241.234,84
d) Tributs	-	183,31
e) Despeses de personal	51.921,38	1.078.416,98
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	83,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	12.047,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	23.158,75
c) Immobilitzacions materials	-	56.149,19
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni		
a) En adscripció	-	37.638,22
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL APLICACIONS	68.964,97	1.484.187,62
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	29.531,97	-

FONS OBTINGUTS	GENER / 2002	EXERCICI / 2001
1. Recursos procedents de les operacions		
a) Vendes	94.169,63	1.457.067,30
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	0,02	9.420,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.327,29	8.707,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial		
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital		
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes de patrimoni		
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres cessions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
	-	-
TOTAL ORÍGENS	98.496,94	1.475.195,45
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	-	8.992,17

	A 23 de GENER / 2002		EXERCICI 2001	
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		1.683,58		154,62
2. Deutors				
a) Pressupostaris		154.915,52	131.823,51	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		41.279,30	4.876,85	
b) No pressupostaris		10.648,78	16.463,05	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals				540,50
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	30.416,92			22.213,80
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	188.288,49			137.714,92
8. Ajustaments per periodificació	19.353,74			1.531,75
TOTAL	238.059,15	208.527,17	153.163,41	162.155,58
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	29.531,97			8.992,17

Font: CNIA

ROMANENT DE TRESORERIA. AL 23 DE GENER DEL 2002.
(Imports en euros)

CONCEPTES	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		215.048,57
(+) del pressupost corrent	215.048,57	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		(138.998,83)
(+) del pressupost corrent	138.998,83	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		497.536,08
Romanent de tresoreria afectat		-
Romanent de tresoreria no afectat		573.585,82
Romanent de tresoreria total		573.585,82

Font: CNIA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE.
(Imports en euros)

Resultat pressupostari	26.888,27
(+) Inversions reals	-
(-) Dotacions per amortitzacions	(5.494,93)
(+) Variació d'estocs	(1.683,59)
(-) Despeses extraordinàries	-
(+) Beneficis per vendes d'immobilitzat	-
(+) Altres ingressos i beneficis extraordinaris	4.327,29
Resultat comptable	24.037,04

Font: CNIA

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS.
(Imports en euros)

	GENER / 2002	EXERCICI / 2001
Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)	24.037,04	31.712,20
(+) Dotacions per amortitzacions	5.494,93	76.241,78
(-) Resultats per vendes o baixes de l'immobilitzat	-	546,53
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	29.531,97	108.500,51

Font: CNIA

OBSERVACIONS

A la liquidació pressupostària

- L'ens efectua un seguiment pressupostari que no s'ajusta en la seva totalitat a la LGFP i a la Llei de pressupost dels exercicis 2001 i 2002 atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases dels pressupostos d'ingressos i de despeses, sinó que al final de cada període mensual es presenta una situació pressupostària a partir de les dades que s'inclouen en la comptabilitat econòmicofinancera, i que agrupa en un sol acte administratiu les fases d'autorització i compromís. En aquest control pressupostari, efectuat amb mitjans ofimàtics, es deixa constància documentada de les operacions.

- La liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2001 presenta uns passius financers de 37.638 € corresponents al pagament dels resultats dels exercicis 1998 a 2000 de l'ens al Govern. Així mateix, l'esmentat pagament s'ha reflectit pressupostàriament en la liquidació pressupostària de despeses. L'ens ha efectuat aquest enregistrament sense atendre's a les previsions de la LGFP i de la Llei de pressupost de l'exercici 2001 atès que no es troba contemplada la figura que permet ampliar aquest crèdit.

- En data 13 de desembre de 2001 el Consell General va aprovar la Llei de dissolució del Centre Nacional d'Informàtica d'Andorra, la qual es fa efectiva el 23 de gener de 2002, dia d'entrada en vigor de la mateixa. En data 16 de gener de 2002 el Consell General va aprovar la Llei de pressupost per l'exercici 2002 en la qual es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les obligacions de l'ens per un total de 1.616.837 € essent els recursos previstos de la mateixa quantitat. Tanmateix l'ens presenta un pressupost per l'exercici 2002 que totalitza 131.034 €, xifra que correspon a una dotzeava part del pressupost de l'exercici 2001 i una execució pressupostària corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2001 i el 23 de gener de 2002, no contemplant el principi d'anualitat previst en la Llei de finances públiques atesa la dissolució del mateix. Aquesta situació ha comportat que l'execució pressupostària d'ingressos i despeses d'aquest període presenti una liquidació de despeses per 63.905 € sense que s'hagi dictat el corresponent acte administratiu.

En relació amb la contractació

- Durant l'exercici 2001 figuren enregistrats en el capítol d'inversió despeses per 17.217 € corresponents a adquisicions de material, equips informàtics i mobiliari d'importos superiors a 2.404 € (400.000 pessetes) i inferiors a 6.010 € (1.000.000 pessetes), dels que no ens consta que s'hagin contractat segons el disposat en la LCP atès que per 14.155 € no hem obtingut un document fefaent que justifiqui la modalitat de contractació utilitzant únicament el requisit de concurrència i no el de publicitat i per 3.062 € no s'ha donat compliment als requisits de publicitat i concurrència.

- De l'anàlisi realitzada sobre els imports enregistrats en el capítol II de la liquidació pressupostària de l'exercici 2001 no ens consta que s'hagi donat compliment, per 25.575 €, a l'estipulat a la LCP segons el següent detall: no s'ha seguit cap procediment, és a dir, no s'ha donat compliment al requisit de publicitat i concurrència per 6.514 €, no s'ha donat compliment al requisit de publicitat per 3.045 €, no s'ha donat compliment al requisit de concurrència per 10.428 € i no hem obtingut un document fefaent que justifiqui el motiu de l'adjudicació directa sense l'utilització dels requisits de publicitat i concurrència per 5.588 €.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

S'ha donat resposta positiva a totes les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Centre Nacional d'Informàtica a 31 de desembre de 2001 i a 23 de gener de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2001 i pel període comprès entre l'1 de gener de 2002 i 23 de gener de 2002 i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el CNIA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2002 i pel període comprès entre l'1 de gener de 2002 i 23 de gener de 2002.

Al·legacions

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

El CNIA no ha presentat al·legacions.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.