

AJUNTAMENT DE MATARÓ

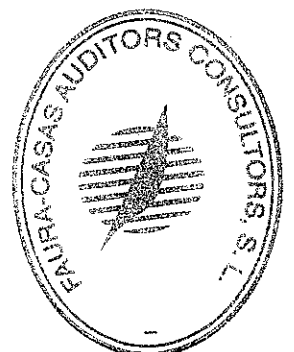
Treballs de fiscalització plena posterior
del període corresponent al primer semestre
de l'exercici pressupostari de 2011

Àrea de Presidència

Protocol número 7.062

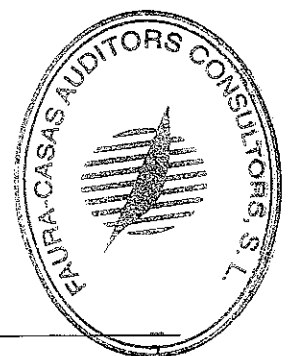
An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Conclusions i recomanacions.....	4
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	6
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	12
5. Al·legacions del Centre Gestor	14



I. Objecte i abast del treball realitzat

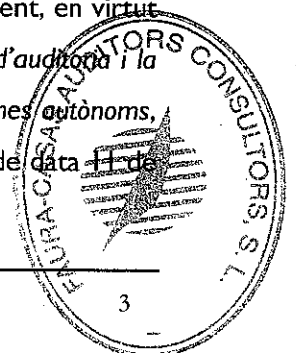
L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró como part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2011.

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per el casos que s'ha considerat com necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament, en virtut del contracte pel servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i la realització d'informes econòmics financers de l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms, aprovat definitivament per decret de la Consellera Delegada de Serveis Centrals de data 11 de novembre de 2009.



2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del **primer semestre l'exercici pressupostari de 2011**, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. El centre gestor presenta el següents ratis de execució del pressupost:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuat	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	3.284.619,78	3.155.335,82	96,06%	930.273,96	29,48%	646.688,11	69,52%	283.585,85
Despeses en bens corrents i serveis	560.556,91	423.604,29	75,57%	234.531,89	55,37%	67.633,22	28,84%	166.898,67
Transferències corrents	1.583.771,55	1.422.721,84	89,83%	1.072.706,30	75,40%	643.493,29	59,99%	429.213,01
Inversions reals	113.002,88	110.788,28	98,04%	18.333,97	16,55%	16.348,18	89,17%	1.985,79
TOTAL	5.541.951,12	5.112.450,23	92,25%	2.255.846,12	44,12%	1.374.162,80	60,92%	881.683,32

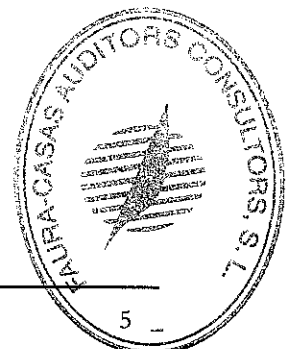
2. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades pel servei, ha donat lloc a la quantificació –per estimació– del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades per aquest servei ha estat de **2,58 mesos**, superior a anteriors fiscalitzacions. Aquest termini supera els 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, que convindria reduir o ajustar per tal d'adequar-se a la legislació vigent.

3. S'ha verificat una sèrie de subvencions atorgades per l'Àrea Gestora que no compleixen tots els requisits establerts en les bases reguladores específiques, el que determina les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2010 i demés normativa que li és aplicable.

Cal recordar que la tramitació de les despeses i dels ajuts econòmics s'ha de supeditar en la mesura del possible als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i evidentment, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.



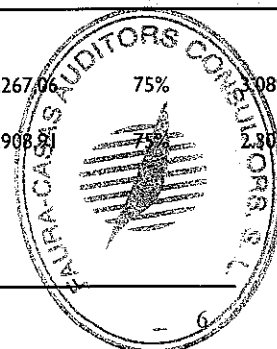
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

Seguiment pressupostari

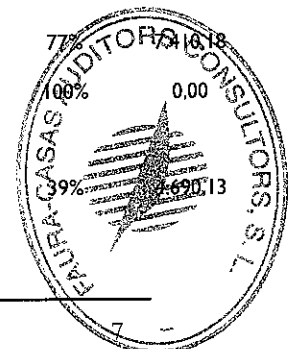
El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 30 de juny del 2011:

Class. Econ. Article	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
10	Òrgans de govern i personal directiu.	817.947,39	747.239,44	91%	222.875,62	30%	164.019,81	74%	58.855,81
11	Personal eventual.	76.162,68	134.142,76	176%	35.125,08	26%	25.107,53	71%	10.017,55
12	Personal funcionari.	132.816,43	130.974,43	99%	37.750,77	29%	28.306,50	75%	9.444,27
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	244.013,39	247.552,11	101%	80.391,17	32%	39.341,41	49%	41.049,76
Cap. 1	Despeses de personal	1.270.939,89	1.259.908,74	99%	376.142,64	30%	256.775,25	68%	119.367,39
22	Despeses diverses del Defensor del Ciutadà	1.400,00	1.263,00	90%	1.263,00	100%	1.263,00	100%	0,00
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	1.400,00	1.263,00	90%	1.263,00	100%	1.263,00	100%	0,00
44	Aportació Mataró Audiovisual	384.169,36	384.169,36	100%	384.169,36	100%	178.035,39	46%	206.133,97
46	A entitats locals	320.625,54	320.625,54	100%	294.000,00	92%	236.291,04	80%	57.708,96
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	275.519,72	275.065,40	100%	275.065,40	100%	119.813,53	44%	155.251,87
Cap. 4	Transferències corrents	980.314,62	979.860,30	100%	953.234,76	97%	534.139,96	56%	419.094,80
62	Adquisició fons bibliogràfics	110.802,49	110.489,28	100%	18.034,97	16%	16.348,18	91%	1.686,79
Cap. 6	Inversions reals	110.802,49	110.489,28	100%	18.034,97	16%	16.348,18	91%	1.686,79
Total Org 10000	Àrea de Presidència	2.363.457,00	2.351.521,32	99%	1.348.675,37	57%	808.526,39	60%	540.148,98

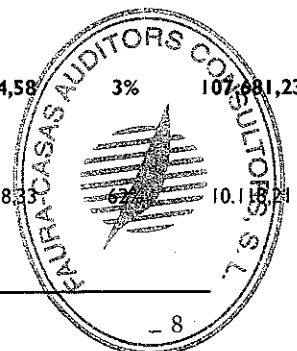
12	Personal funcionari.	42.397,28	42.397,28	100%	12.356,08	29%	9.267,06	75%	3.089,02
13	Personal laboral.	32.470,12	32.470,12	100%	9.211,88	28%	6.908,81	75%	2.302,97



16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	22.532,88	22.814,77	101%	7.445,70	33%	3.710,42	50%	3.735,28
Cap.1	Despeses de personal	97.400,28	97.682,17	100%	29.013,66	30%	19.886,39	69%	9.127,27
22	Material, subministraments i altres.	30.585,54	11.908,44	39%	11.908,44	100%	8.226,95	69%	3.681,49
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	30.585,54	11.908,44	39%	11.908,44	100%	8.226,95	69%	3.681,49
46	A entitats locals	67.334,00	0,00	0%	0,00	#¡DIV/0!	0,00	#¡DIV/0!	0,00
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	106.120,00	76.000,00	72%	76.000,00	100%	76.000,00	100%	0,00
49	A l'exterior	354.319,33	312.419,33	88%	2.100,00	1%	2.100,00	100%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	527.773,33	388.419,33	74%	78.100,00	20%	78.100,00	100%	0,00
Total Org 10010	Secció del servei de política lingüística	655.759,15	498.009,94	76%	119.022,10	24%	106.213,34	89%	12.808,76
12	Personal funcionari.	217.922,99	217.922,99	100%	62.790,80	29%	47.093,10	75%	15.697,70
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	54.762,00	55.447,09	101%	18.411,14	33%	9.121,19	50%	9.289,95
Cap.1	Despeses de personal	272.684,99	273.370,08	100%	81.201,94	30%	56.214,29	69%	24.987,65
20	Lloguer altre immobilitzat	5.640,00	1.346,08	24%	1.346,08	100%	425,93	32%	920,15
22	Material, subministraments i altres.	25.922,60	7.201,75	28%	7.201,75	100%	4.898,28	68%	2.303,47
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	31.562,60	8.547,83	27%	8.547,83	100%	5.324,21	62%	3.223,62
Total Org 10105	Gabinet d'alcaldia i Unitats d'Alc. i Rel. Públiques	304.247,59	281.917,91	93%	89.749,77	32%	61.538,50	69%	28.211,27
12	Personal funcionari.	174.187,62	116.162,97	67%	32.899,60	28%	25.489,42	77%	7.416,18
14	Altres personal.	0	2.826,58	#¡DIV/0!	2.826,58	100%	2.826,58	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	50.664,14	31.209,67	62%	7.660,91	25%	2.970,78	39%	2.690,13



Cap.1	Despeses de personal	224.851,76	150.199,22	67%	43.387,09	29%	31.286,78	72%	12.100,31
22	Material, subministraments i altres.	64.309,21	42.788,33	67%	31.480,65	74%	23.086,39	73%	8.394,26
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	64.309,21	42.788,33	67%	31.480,65	74%	23.086,39	73%	8.394,26
Total Org 10115	Secció de Premsa	289.160,97	192.987,55	67%	74.867,74	39%	54.373,17	73%	20.494,57
12	Personal funcionari.	102.707,64	102.707,64	100%	30.429,03	30%	22.929,62	75%	7.499,41
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	29.704,04	30.075,65	101%	9.005,60	30%	4.459,50	50%	4.546,10
Cap.1	Despeses de personal	132.411,68	132.783,29	100%	39.434,63	30%	27.389,12	69%	12.045,51
21	Reparacions, manteniment i conservació.	3.640,00	5.018,20	138%	5.018,20	100%	91,11	2%	4.927,09
22	Material, subministraments i altres.	42.936,03	31.358,95	73%	17.754,76	57%	8.954,05	50%	8.800,71
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	46.576,03	36.377,15	78%	22.772,96	63%	9.045,16	40%	13.727,80
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial.	2.200,39	299,00	14%	299,00	100%	0,00	0%	299,00
Cap. 6	Inversions reals	2.200,39	299,00	14%	299,00	100%	0,00	0%	299,00
Total Org 10125	Secció d'imatge	181.188,10	169.459,44	94%	62.506,59	37%	36.434,28	58%	26.072,31
12	Personal funcionari.	76.588,44	44.857,22	59%	13.058,92	29%	9.794,19	75%	3.264,73
13	Personal laboral.	79.587,38	89.164,21	112%	20.617,31	23%	17.340,73	84%	3.276,58
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	42.487,60	35.716,57	84%	8.648,31	24%	5.394,68	62%	3.253,63
Cap.1	Despeses de personal	198.663,42	169.738,00	85%	42.324,54	25%	32.529,60	77%	9.794,94
22	Material, subministraments i altres.	257.279,91	256.374,32	100%	110.565,81	43%	2.884,58	3%	107.681,23
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	257.279,91	256.374,32	100%	110.565,81	43%	2.884,58	3%	107.681,23
48	Convenis amb entitats ciutadanes	50.753,60	39.727,21	78%	26.656,54	67%	16.538,33	62%	10.118,21



Cap. 4	Transferències corrents	50.753,60	39.727,21	78%	26.656,54	67%	16.538,33	62%	10.118,21
Total Org 10200	Servei de Participació Ciutadana	506.696,93	465.839,53	92%	179.546,89	39%	51.952,51	29%	127.594,38
12	Personal funcionari.	163.192,54	140.542,45	86%	39.569,10	28%	29.468,72	74%	10.100,38
13	Personal laboral.	278.686,77	278.814,74	100%	85.611,05	31%	65.961,37	77%	19.649,68
14	Altres personal.	20.000,00	35.047,49	1,7523745	10.556,73	30%	9.140,30	87%	1.416,43
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	155.011,71	145.670,58	94%	43.519,97	30%	22.960,33	53%	20.559,64
Cap.1	Despeses de personal	616.891,02	600.075,26	97%	179.256,85	30%	127.530,72	71%	51.726,13
22	Material, subministraments i altres.	24.917,62	14.535,29	58%	10.382,35	71%	2.076,47	20%	8.305,88
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	24.917,62	14.535,29	58%	10.382,35	71%	2.076,47	20%	8.305,88
Total Org 10210	Secció Xarxa d'Equipaments	641.808,64	614.610,55	96%	189.639,20	31%	129.607,19	68%	60.032,01
12	Personal funcionari.	45.642,20	45.642,20	100%	13.283,20	29%	9.962,40	75%	3.320,80
13	Personal laboral.	311.042,38	310.727,38	100%	90.586,31	29%	68.393,29	76%	22.193,02
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	114.092,16	115.209,48	101%	35.643,10	31%	16.720,27	47%	18.922,83
Cap.1	Despeses de personal	470.776,74	471.579,06	100%	139.512,61	30%	95.075,96	68%	44.436,65
22	Material, subministraments i altres.	103.926,00	51.809,93	50%	37.610,85	73%	15.726,46	42%	21.884,39
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	103.926,00	51.809,93	50%	37.610,85	73%	15.726,46	42%	21.884,39
48	A entitats locals.	24.930,00	14.715,00	59%	14.715,00	100%	14.715,00	100%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	24.930,00	14.715,00	59%	14.715,00	100%	14.715,00	100%	0,00
Total Org 10300	Servei de Nova Ciutadania	599.632,74	538.103,99	90%	191.838,46	36%	125.517,42	65%	66.321,04



Nova Organització Municipal

Arrel del Decret d'Alcaldia 4451/2011, de data 27 de juny es realitza un canvi d'estructura en la organització i gestió dels serveis que en alguns casos han canviat d'àmbit gestor.

Ja que aquest canvi es situa en el llindar de la finalització del període de fiscalització relatiu al I semestre de l'exercici 2011 que es situa en el 30 de juny, la informació que contenen els informes es realitza amb l'estructura anterior.

Així doncs el Servei de Participació Ciutadana (codi orgànic 10200) i el Servei de Nova Ciutadania, Joventut i Dona, en l'àmbit de Nova Ciutadania (codi orgànic 10300) passen a formar part de la nova àrea de Participació i Serveis a les Persones.

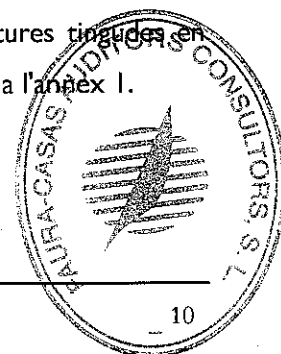
Per altra l'Àrea de Presidència passa a anomenar-se Àrea d'Alcaldia i engloba la Secció de Política Lingüística, Civisme i Cooperació Ciutadana (codi orgànic 10010) i el Gabinet d'Alcaldia i Unitats d'Alcaldia i Relacions Públiques (codi orgànic 10105).

Tramitació de la despesa

L'Ajuntament té establert un control del període transcorregut des del registre de la factura fins al moment del seu pagament, si bé les dades de consulta no permeten establir el període mitjà de pagament de l'àrea o servei gestor.

Com en fiscalitzacions anteriors, a partir dels registres comptables s'ha estimat el temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, data d'entrada per Registre General, fins a la data del pagament registrada en comptabilitat.

La informació necessària per al desenvolupament d'aquest feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex I.

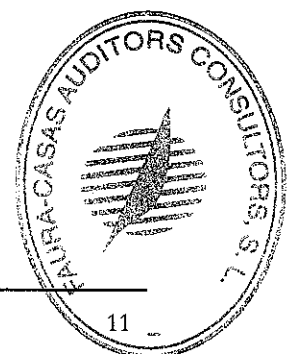


La comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	31/12/2009	30/06/2010	31/12/2010	30/06/2011
Període mig de pagament en dies	81,77	62,33	74,76	77,34

El període mig de pagament, del centre gestor, supera el termini de 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons la normativa legal vigent que li és d'aplicació.

El període mitjà de pagament està calculat segons les dades registrades en el programa informàtic de comptabilitat, pel qual és la forma que ens permet calcular-ho de forma homogènia per a tots els centres de costos de l'entitat. Atenent la data real de pagament de les factures, el període mitjà de pagament podria veure's reduït en aquells casos en els quals la comptabilització del pagament es produeix amb retard significatiu en relació amb la data real del pagament de la factura o en els casos en que es tracta de factures corresponents als projectes finançats amb els FEIL o el FEOSOL que el termini de pagament és de 30 dies.



4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, se relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i se detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

Mostra seleccionada i criteris de selecció

L'anàlisi de la despesa executada pel centre gestor parteix dels compromisos de despesa adquirits en l'exercici amb càrrec a les consignacions de totes les partides del seu pressupost.

Un cop determinada la població objecte de l'anàlisi, la revisió s'ha centrat en els següents punts:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...
- c) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- e) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

A continuació es presenta les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest en la revisió, si és aquest el cas.

Secció de Civisme i Cooperació

Convenis formalitzats

- De la revisió de l'expedient 07/2011 relatiu a "La pau i el cinema" en centres escolars amb l'Assamblea de cooperació per la Pau, es realitzen les següents observacions:

- No s'acredita de forma adequada, segons els termes indicats a l'article 22.2.c) de la Llei 38/2003 General de Subvencions la concessió de forma directa i amb caràcter excepcional d'aquesta subvenció indicant les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari. No es constata a l'expedient administratiu l'existència d'informes o documentació similar que justifiqui aquests extrems.
- L'article 16 de la Llei 38/2003, General de Subvencions indica que en el seu apartat que s'ha de formalitzar convenis de col·laboració entre l'òrgan administratiu i l'entitat col·laboradora en el que es regularan les condicions, les obligacions assumides per aquesta i els continguts mínims que ha d'incloure.

El procediment utilitzat ha estat l'inici del tràmit a partir de la recepció d'una instància presentada per l'entitat col·laboradora on es fa la petició d'acceptació de les factures presentades en nom de la pròpia entitat sol·licitant i per tant es registra la despesa al capítol 2 quan per el seu objecte es tractaria despesa susceptibles de ser registrada al capítol 4 de despeses, transferències corrents.

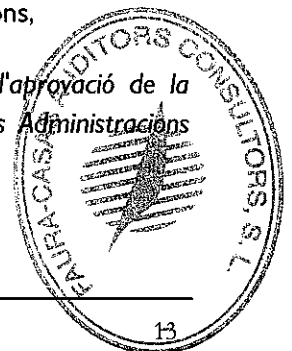
En aquestes instàncies es fa referència un projecte de cooperació en col·laboració amb la Secció de Civisme i Cooperació Internacional de l'Ajuntament de Mataró que no s'ha pogut constatar en l'expedient administratiu.

- Les aportacions realitzades es reconeixen mitjançant el document comptable ADO de les factures pròpies presentades pel tercer i prèvia aprovació del decret corresponent.

L'article 25 de les BBEE del Pressupost que regula el procediment de les subvencions indica els tràmits pels quals s'ha de incloure els documents comptables A-D-O.

Tal i com indica l'article 34 de la Llei 38/2003 General de subvencions,

Amb caràcter previ a la... concessió de directa, s'haurà d'efectuar l'aprovació de la despesa en els termes previstos en les normes pressupostàries de les Administracions Públiques.



La resolució de la concessió de la subvenció inclourà el compromís de la despesa corresponent.

Al tractar-se d'una subvenció concedida de forma directa, s'hauria d'haver tramitat mitjançant el que indica l'article 20 de les BBEE del Pressupost que regula el reconeixement de la obligació. Aquest no inclou la concessió de subvencions per al a tramitació de la obligació mitjançant l'acumulació de fases ADO, tal i com es realitza en aquest cas.

<i>Fase</i>	<i>Data</i>	<i>Import</i>	<i>Classificació Econòmica</i>
ADO	02/08/2011	3.000,00	22706
ADO	17/05/2011	3.000,00	22706

- De la revisió de l'expedient 01/2011 relatiu al conveni amb la Creu Roja per les actuacions de mediació i difusió de civisme als barris de Rocafonda, el Palau i l'Escorxador per un import de 76.000 euros per a l'exercici 2011, s'ha d'indicar el següent:
 - Tal i com consta a l'informe de fiscalització emès per la intervenció municipal de data 2 de març del 2011, aquest conveni podria ser susceptible d'encàrrec via contracte, tal i com indica la llei 30/2007, del 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic i el Reglament d'Obres i Serveis de les entitats locals.

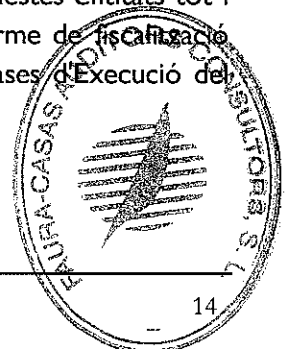
Aquest conveni es realitza per la prestació del servei de mediació veïnal i difusió de pràctiques de civisme en els barris de Rocafonda, el Palau i l'Escorxador.

- Tot i que aquesta aportació no consta a les Bases d'Execució del Pressupost per a les subvencions nominatives, en la consignació inicial de les partides del pressupost municipal per a l'exercici 2011 s'ha constatat una partida per aquest import.

Servei de Participació Ciutadana

- Subvencions atorgades amb retard en la justificació de la subvenció de l'exercici anterior

En els casos que consten a continuació, s'ha concedit una subvenció a aquestes entitats tot i que la justificació de l'exercici anterior, tal i com es comentava en l'informe de fiscalització corresponent, es va presentar fora de termini. Tal i com indiquen les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2011 en el seu punt 25.4. indiquen el següent:



"No es podran reconèixer obligacions de subvencions a favor d'entitats que siguin beneficiàries de subvencions anteriors, quan hagi transcorregut el termini de justificació i aquestes no hagin estat justificades."

Nº Expedient	Entitat	Import 2010	Termini Justificació 2010	Presentació documentació justificativa 2010	Import 2011	Tipus
4/11	Federació d'Associacions de Veïns de Mataró.	16.198,17	31/01/2011	24/03/2011	16.538,33	Nominativa

- Els convenis reguladors de les subvencions formalitzats amb les entitats corresponents regulen la realització de la comissió de seguiment, tal i com indiquen les BBEE del pressupost per a l'exercici 2011.

En els casos que es mostren a continuació no s'ha pogut acreditar l'existència d'aquestes mitjançant acta o similars, en els expedients administratius:

Nº expedient	Entitat	Import
04/11	Federació d'Associacions de Veïns de Mataró	16.538,33

Observacions comunes respecte de la formalització dels convenis

- L'article 22 de les BBEE del pressupost per a l'exercici 2011 indiquen que "excepcionalment es tramitarà el reconeixement de la obligació prèvia a la justificació d'acord amb el que estableix l'article 22 de les esmentades bases reguladors aprovades pel ple en data 4 de desembre de 1997".

Tal i com indica la normativa esmentada, es destaca el caràcter excepcional d'aquesta mesura. S'ha constatat que en la major part de les subvencions tramitades es realitza el pagament a compte.

Informes de fiscalització Prèvia

Dels informes de fiscalització prèvia emesos per la Intervenció municipal respecte dels actes administratius ocorreguts durant el 1r semestre de l'exercici 2011, s'ha de destacar els següents casos:

- Informe d'intervenció del 2 de març del 2011 relatiu a l'expedient d'aportacions al Consorci Digital Mataró-Maresme corresponents a l'exercici 2011, per import de 320.625,54 euros. La data d'efectes de l'informe de la comissió municipal Informativa d'innovació i Presidència és anterior a la data en la qual ha estat entregat l'expedient per a la seva fiscalització a la intervenció de fons, essent PRECEPTIU l'informe d'intervenció i PREVI a la data d'efectes



del mateix, tal i com estableix l'article 219.2 del RDLeg 2/2004 que aprova el text refós de la Llei de les Hisendes Locals i a les Bases d'Execució del Pressupost pel 2011.

- Informe d'intervenció del 7 d'abril del 2011 indicant les factures que han estat tramitades en un termini superior al que s'indica a les Bases d'Execució del Pressupost de 2011 (art. 23.4 "in fine"), sense que, per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació.

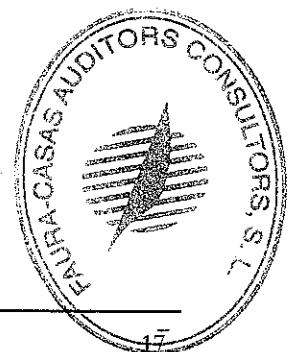
Data	Nº operació	Import	Fase Econòmica	Tercer	Descripció
13/04/2011	201100013630	957,74	O	22706	Acceso Group Recull Digital de Premsa - Mes de gener



5. Al·legacions del centre gestor

L'esborrany d'aquest Informe d'Auditoria fou presentat als responsables de l'Entitat, i en aquest cas del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

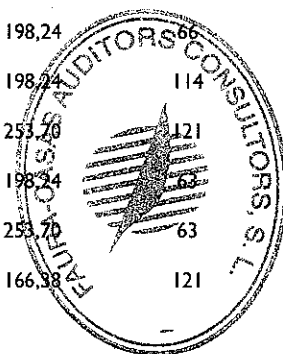
Els responsables de l'àrea no han presentat al·legacions al present informe.



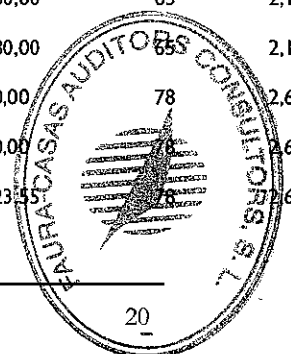
ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 30/06/2011



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97736	ABANIK PRODUCCIONS, S.L.	24/05/2011	22/07/2011	330,40	59	1,97
97093	ACCESO GROUP, SL	14/04/2011	26/08/2011	957,74	134	4,47
97092	ACCESO GROUP, SL	14/04/2011	26/08/2011	957,74	134	4,47
96160	ACCESO GROUP, SL	11/02/2011	20/07/2011	957,74	159	5,30
97161	ACCESO GROUP, SL	19/04/2011	26/08/2011	957,74	129	4,30
97301	AGILS COMUNICACIÓ, SL	27/04/2011	05/07/2011	172,61	69	2,30
97911	ALL FILM JUNTOS, SL	03/06/2011	22/07/2011	212,40	49	1,63
97830	ANTEQUEM,SL	31/05/2011	22/07/2011	95,58	52	1,73
96468	ANTEQUEM,SL	28/02/2011	06/05/2011	72,87	67	2,23
95985	ARTIJOC, SCCL	02/02/2011	01/04/2011	183,60	58	1,93
97300	ARTIJOC, SCCL	27/04/2011	05/07/2011	324,00	69	2,30
97124	ASSEMBLEA DE COOPERACIÓ PER LA PAU	15/04/2011	16/06/2011	3.000,00	62	2,07
96014	ASSOCIACIÓ C.E.P.S.	04/02/2011	01/04/2011	6.791,09	56	1,87
97096	ASSOCIACIÓ C.E.P.S.	14/04/2011	26/08/2011	6.791,09	134	4,47
96500	ASSOCIACIÓ C.E.P.S.	08/03/2011	20/05/2011	6.791,09	73	2,43
98202	ASSOCIACIÓ PER A LES NACIONS UNIDES A ESPANYA	23/06/2011	06/09/2011	480,51	75	2,50
96853	ASSOCIACIÓ PER LA DIFUSIÓ D'ACTIVITATS KULTURALS	25/03/2011	11/08/2011	1.416,00	139	4,63
96852	ASSOCIACIÓ PER LA DIFUSIÓ D'ACTIVITATS KULTURALS	25/03/2011	03/06/2011	472,00	70	2,33
96829	BCN01 GILCA, SL	01/04/2011	20/07/2011	1.788,29	110	3,67
95946	BCN01 GILCA, SL	01/02/2011	01/04/2011	1.775,90	59	1,97
97324	CABARO, SCP	28/04/2011	22/07/2011	96,45	85	2,83
95833	CANALEJO OSORIO, ALBERT	20/01/2011	17/03/2011	515,00	56	1,87
98264	CANALEJO OSORIO, ALBERT	28/06/2011	06/09/2011	87,93	70	2,33
95736	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	17/01/2011	21/03/2011	649,00	63	2,10
95937	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	31/01/2011	01/04/2011	261,96	60	2,00
97149	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	18/04/2011	16/06/2011	649,00	59	1,97
97720	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	23/05/2011	22/07/2011	80,00	60	2,00
96699	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	21/03/2011	20/07/2011	625,40	121	4,03
97004	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	11/04/2011	16/06/2011	198,24	66	2,20
96794	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	28/03/2011	20/07/2011	198,24	114	3,80
96700	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	21/03/2011	20/07/2011	253,70	121	4,03
97569	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	16/05/2011	18/07/2011	198,24	63	2,10
97568	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	16/05/2011	18/07/2011	253,70	63	2,10
96698	CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	21/03/2011	20/07/2011	166,38	121	4,03



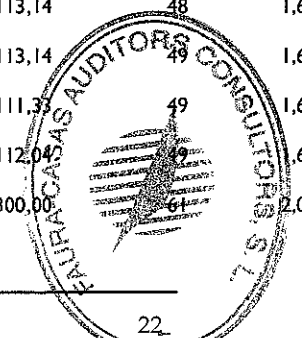
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96697	CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	21/03/2011	20/07/2011	80,00	121	4,03
96696	CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	21/03/2011	20/07/2011	80,00	121	4,03
96346	CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	28/02/2011	05/05/2011	2.124,00	66	2,20
96189	CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	14/02/2011	20/04/2011	365,80	65	2,17
97599	CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	17/05/2011	12/07/2011	128,62	56	1,87
97783	CENTRE ESPECIAL D'OCUPACIO	26/05/2011	22/07/2011	579,69	57	1,90
97304	CENTRE ESPECIAL D'OCUPACIO	27/04/2011	05/07/2011	579,69	69	2,30
96776	CLARA FILMS, SA	18/03/2011	16/05/2011	141,60	59	1,97
97587	COLLECTIU MITJANS AUDIO-VISUALS MATARO	17/05/2011	30/06/2011	5.703,57	44	1,47
98124	COLLECTIU MITJANS AUDIO-VISUALS MATARO	17/06/2011	11/08/2011	2.482,00	55	1,83
96661	COLLECTIU MITJANS AUDIO-VISUALS MATARO	17/03/2011	06/04/2011	2.754,03	20	0,67
95918	COLLECTIU MITJANS AUDIO-VISUALS MATARO	28/01/2011	07/03/2011	5.890,58	38	1,27
96967	COLOMER BUSQUETS, ANTONI	07/04/2011	16/06/2011	47,00	70	2,33
96701	COR MADRIGALISTA DE MATARO	21/03/2011	16/05/2011	300,00	56	1,87
97194	CREACIONS GRÀFIQUES CANIGÓ, SL	20/04/2011	26/08/2011	1.521,63	128	4,27
95874	CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA	24/01/2011	01/04/2011	173,04	67	2,23
96984	CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA	08/04/2011	16/06/2011	82,40	69	2,30
98112	CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA	08/06/2011	06/09/2011	791,98	90	3,00
96498	CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA	08/03/2011	16/05/2011	82,40	69	2,30
96243	CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA	21/02/2011	05/05/2011	139,05	73	2,43
96242	CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA	21/02/2011	05/05/2011	82,40	73	2,43
96159	DEBAT BATLLE, ORIOL	11/02/2011	14/04/2011	100,30	62	2,07
97391	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	03/05/2011	10/06/2011	80,00	38	1,27
97390	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	03/05/2011	10/06/2011	80,00	38	1,27
97389	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	03/05/2011	10/06/2011	133,95	38	1,27
97091	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	21/03/2011	10/06/2011	80,00	81	2,70
97090	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	13/04/2011	10/06/2011	80,00	58	1,93
97067	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	13/04/2011	10/06/2011	200,00	58	1,93
96939	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	06/04/2011	10/06/2011	200,00	65	2,17
96938	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	06/04/2011	10/06/2011	280,00	65	2,17
96937	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	06/04/2011	10/06/2011	280,00	65	2,17
96757	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	80,00	78	2,60
96756	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	80,00	78	2,60
96755	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	123,45	78	2,60



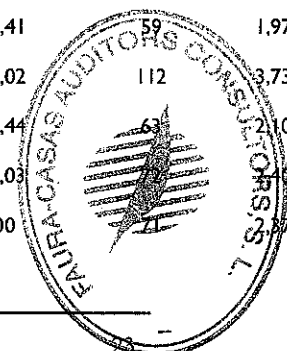
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96754	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	123,25	78	2,60
96753	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	123,65	78	2,60
96752	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	138,85	78	2,60
96751	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	80,00	78	2,60
96750	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	80,00	78	2,60
96749	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/03/2011	10/06/2011	88,35	78	2,60
96526	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	11/03/2011	10/06/2011	80,00	91	3,03
96499	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	08/03/2011	10/06/2011	100,00	94	3,13
96395	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	03/03/2011	10/06/2011	80,00	99	3,30
96381	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	02/03/2011	10/06/2011	200,00	100	3,33
96244	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	21/02/2011	10/06/2011	108,05	109	3,63
96221	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	10/02/2011	10/06/2011	80,00	120	4,00
96142	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	10/02/2011	10/06/2011	156,20	120	4,00
96141	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	10/02/2011	10/06/2011	280,00	120	4,00
95970	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	11/01/2011	10/06/2011	280,00	150	5,00
95854	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	21/01/2011	10/06/2011	100,00	140	4,67
97735	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	24/05/2011	14/07/2011	120,45	51	1,70
97686	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	20/05/2011	14/07/2011	100,00	55	1,83
97685	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	20/05/2011	14/07/2011	485,64	55	1,83
97596	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97595	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97594	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97593	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97592	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97591	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97590	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97589	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97588	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	17/05/2011	14/07/2011	80,00	58	1,93
97481	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	131,75	66	2,20
97480	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	135,00	66	2,20
97479	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	80,00	66	2,20
97478	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	80,00	66	2,20
97477	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	80,00	66	2,20
97475	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	280,00	66	2,20



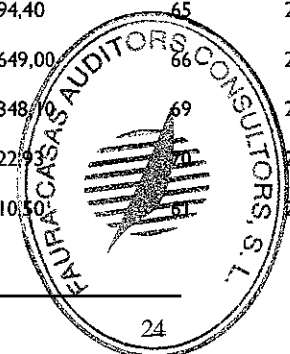
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97474	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	80,00	66	2,20
97472	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	144,85	66	2,20
97471	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	80,00	66	2,20
97470	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	09/05/2011	14/07/2011	80,00	66	2,20
96936	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	06/04/2011	10/06/2011	80,00	65	2,17
95947	DRESAIRE I GAUDÍ, CARLES	01/02/2011	01/04/2011	240,00	59	1,97
95758	EL TOT MATARO, SL	18/01/2011	21/03/2011	638,73	62	2,07
96693	EL TOT MATARO, SL	15/03/2011	20/05/2011	638,38	66	2,20
97392	EL TOT MATARO, SL	03/05/2011	05/09/2011	638,38	125	4,17
98175	ELECTRICITAT BOQUET, SL	21/06/2011	06/09/2011	105,59	77	2,57
95936	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	31/01/2011	10/05/2011	76,00	99	3,30
95652	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	12/01/2011	10/05/2011	259,77	118	3,93
95624	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	11/01/2011	10/05/2011	99,57	119	3,97
95622	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	11/01/2011	10/05/2011	424,40	119	3,97
95620	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	11/01/2011	10/05/2011	222,90	119	3,97
95601	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	10/01/2011	10/05/2011	137,53	120	4,00
95443	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	28/12/2010	10/05/2011	72,71	133	4,43
97374	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	04/05/2011	08/06/2011	121,44	35	1,17
97373	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	04/05/2011	08/06/2011	114,02	35	1,17
97372	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	04/05/2011	08/06/2011	50,18	35	1,17
97371	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	04/05/2011	08/06/2011	119,62	35	1,17
97150	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	18/04/2011	08/06/2011	85,56	51	1,70
97147	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	18/04/2011	08/06/2011	66,01	51	1,70
96780	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	28/03/2011	10/06/2011	112,75	74	2,47
96681	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	18/03/2011	10/06/2011	113,08	84	2,80
96680	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	18/03/2011	10/06/2011	544,53	84	2,80
96143	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	10/02/2011	10/06/2011	143,25	120	4,00
97878	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	02/06/2011	14/07/2011	113,14	42	1,40
97877	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	02/06/2011	14/07/2011	54,47	42	1,40
97791	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	27/05/2011	14/07/2011	113,14	48	1,60
97782	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	26/05/2011	14/07/2011	113,14	49	1,63
97781	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	26/05/2011	14/07/2011	111,33	49	1,63
97780	ENTITAT AUTÓNOMA DIARI OFICIAL I PUBLICACIONS	26/05/2011	14/07/2011	112,04	49	1,63
97643	ENTITAT FOLKLÒRICA CATALANA DE MATARÓ	18/05/2011	18/07/2011	300,00	61	2,03



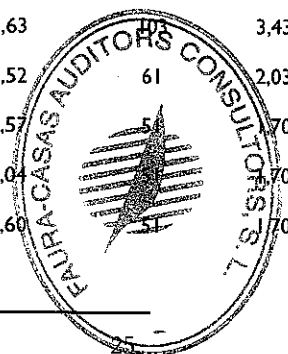
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97742	FERNÁNDEZ SÁNCHEZ, M. JOSEFA FÒRUM DE SÍNDICS, SINDIQUES, DEFENSORS I DEFENSORES LOCALS C	25/05/2011	05/07/2011	84,96	41	1,37
96245	GARCÍA SÁNCHEZ, MARÍA	21/02/2011	06/05/2011	1.263,00	74	2,47
96270	GARRETA VARELA, FERRAN	23/02/2011	05/05/2011	268,29	71	2,37
97743	GASULL SUBIÑA, JORDI	25/05/2011	05/07/2011	873,20	41	1,37
96758	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	24/03/2011	06/06/2011	1.781,90	74	2,47
96470	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	07/03/2011	20/07/2011	2.076,47	135	4,50
96119	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	09/02/2011	14/04/2011	2.076,47	64	2,13
97306	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	27/04/2011	05/09/2011	2.076,47	131	4,37
97376	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	04/05/2011	05/09/2011	2.076,47	124	4,13
97375	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	04/05/2011	05/09/2011	20.829,79	124	4,13
97305	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	27/04/2011	05/09/2011	20.829,79	131	4,37
96471	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	07/03/2011	05/07/2011	20.829,79	120	4,00
96118	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	09/02/2011	05/07/2011	20.829,79	146	4,87
96793	GIMÉNEZ CRUZ, FRANCESC	28/03/2011	20/07/2011	1.786,52	114	3,80
97349	GINÉS GONZÁLEZ, IRINA	02/05/2011	05/07/2011	82,86	64	2,13
97303	GIRABAL TRESSERRAS, PERE	27/04/2011	05/07/2011	21,24	69	2,30
97302	GIRABAL TRESSERRAS, PERE	27/04/2011	05/07/2011	130,37	69	2,30
97041	GRAMA-PRESS, SL	12/04/2011	16/06/2011	649,00	65	2,17
96527	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	11/03/2011	20/05/2011	268,33	70	2,33
96092	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	08/02/2011	20/04/2011	357,66	71	2,37
97094	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	14/04/2011	26/08/2011	2.003,99	134	4,47
97141	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	15/04/2011	26/08/2011	286,60	133	4,43
97140	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	15/04/2011	26/08/2011	353,20	133	4,43
97123	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	15/04/2011	26/08/2011	413,94	133	4,43
96540	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	10/03/2011	20/05/2011	338,90	71	2,37
96093	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	08/02/2011	20/04/2011	310,34	71	2,37
97461	HERMANDAD NTRA.SRA.ROCIO DIVINA PASTORA	28/04/2011	05/09/2011	1.180,00	130	4,33
97734	HERMES COMUNICACIONS, SA	24/05/2011	22/07/2011	254,41	59	1,97
97567	HERMES COMUNICACIONS, SA	16/05/2011	18/07/2011	572,42	63	2,10
97146	HERMES COMUNICACIONS, SA	18/04/2011	16/06/2011	254,41	59	1,97
96808	HERMES COMUNICACIONS, SA	30/03/2011	20/07/2011	636,02	112	3,73
96600	HERMES COMUNICACIONS, SA	14/03/2011	16/05/2011	245,44	63	2,10
96261	HERMES COMUNICACIONS, SA	22/02/2011	05/05/2011	954,03	63	2,10
96935	HOTEL CIUTAT DE MATARO, SA	06/04/2011	16/06/2011	34,00	63	2,10



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96737	J.D. NUÑEZ PATENTES Y MARCAS, SL	23/03/2011	20/07/2011	299,00	119	3,97
96797	JUAN GARCÍA MENDEZ 1973, S.L.	29/03/2011	05/05/2011	2.786,40	37	1,23
97473	LLADÓ CORBALAN, NURIA	09/05/2011	18/07/2011	80,00	70	2,33
97476	LLADÓ CORBALAN, NURIA	09/05/2011	18/07/2011	80,00	70	2,33
96012	LLADÓ CORBALAN, NURIA	04/02/2011	01/04/2011	80,00	56	1,87
97446	LÓPEZ I GRANELL, GEMMA	04/05/2011	05/09/2011	1.472,37	124	4,13
96348	MARQUÉS CASIMIRO, CARLOS	28/02/2011	05/05/2011	1.500,00	66	2,20
96601	MARQUÉS CASIMIRO, CARLOS	14/03/2011	16/05/2011	177,00	63	2,10
97095	MARQUÉS CASIMIRO, CARLOS	14/04/2011	16/06/2011	472,00	63	2,10
97377	MATARÓ AUDIOVISUAL	04/05/2011	05/07/2011	2.360,00	62	2,07
96854	MATARÓ AUDIOVISUAL	04/04/2011	03/06/2011	506,36	60	2,00
97370	MATARÓ AUDIOVISUAL	04/05/2011	05/07/2011	487,10	62	2,07
96820	MATARÓ-MARESME DIGITAL, SLU	31/03/2011	20/07/2011	826,00	111	3,70
96220	MILIAN RÈTOLS, S.L.	15/02/2011	14/04/2011	91,11	58	1,93
95919	MIRACLE, SA	28/01/2011	14/04/2011	198,00	76	2,53
97299	MIRÓ GENOVART, ORIOL	27/04/2011	05/07/2011	360,50	69	2,30
97121	MITJANS SALVÀ, JOAQUIM	13/04/2011	05/07/2011	47,20	83	2,77
97120	MITJANS SALVÀ, JOAQUIM	13/04/2011	05/07/2011	153,40	83	2,77
96779	NOVELLAS CASTELLSAGUER, EDUARD	28/03/2011	05/05/2011	1.745,76	38	1,27
96013	PA I PASTISSOS MAICA, SL	04/02/2011	01/04/2011	42,01	56	1,87
95683	PASTISSERIA UNÓ, SL	13/01/2011	17/03/2011	140,40	63	2,10
96158	PEDRICO PANIAGUA, MARTA	11/02/2011	14/04/2011	100,30	62	2,07
96528	PINMAT, SA	11/03/2011	16/05/2011	6,09	66	2,20
96986	PINMAT, SA	08/04/2011	16/06/2011	59,67	69	2,30
97516	PINMAT, SA	11/05/2011	18/07/2011	60,26	68	2,27
98027	PINMAT, SA	09/06/2011	06/09/2011	216,45	89	2,97
96759	PIZZERIA LLUIS, SL	24/03/2011	30/05/2011	485,00	67	2,23
97571	PLIKOL, SL	16/05/2011	18/07/2011	517,43	63	2,10
95872	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	14/01/2011	17/03/2011	236,00	62	2,07
97040	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	12/04/2011	16/06/2011	94,40	65	2,17
96626	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	15/03/2011	20/05/2011	649,00	66	2,20
97296	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	27/04/2011	05/07/2011	348,10	69	2,30
96966	PRUNA DANGLA, JOAN	07/04/2011	16/06/2011	229,30	66	2,23
97445	PRUNA DANGLA, JOAN	05/05/2011	05/07/2011	10.500,00	69	2,03



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97540	PUBLIPRESS MEDIA, SLU	12/05/2011	18/07/2011	495,60	67	2,23
98056	PUBLIPRESS MEDIA, SLU	10/06/2011	06/09/2011	1.033,68	88	2,93
97005	PUBLIPRESS MEDIA, SLU	11/04/2011	16/06/2011	354,00	66	2,20
96525	PUBLIPRESS MEDIA, SLU	11/03/2011	20/05/2011	693,84	70	2,33
97323	PULIDO PULIDO, JOSEP M.	28/04/2011	05/07/2011	708,00	68	2,27
96711	ROBAFAVES, SCCL	22/03/2011	03/06/2011	100,00	73	2,43
96662	ROBAFAVES, SCCL	17/03/2011	16/05/2011	70,72	60	2,00
96383	RUIZ GORDILLO, SERGIO	02/03/2011	05/05/2011	432,60	64	2,13
96382	RUIZ GORDILLO, SERGIO	02/03/2011	05/05/2011	721,00	64	2,13
95621	RUIZ GORDILLO, SERGIO	11/01/2011	17/03/2011	81,58	65	2,17
98091	RUIZ GORDILLO, SERGIO	14/06/2011	06/09/2011	463,50	84	2,80
96384	RUIZ GORDILLO, SERGIO	02/03/2011	05/05/2011	185,40	64	2,13
96819	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	31/03/2011	20/07/2011	351,64	111	3,70
96818	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	31/03/2011	20/07/2011	166,38	111	3,70
96705	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	21/03/2011	20/07/2011	411,82	121	4,03
98245	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	27/06/2011	06/09/2011	29,50	71	2,37
97671	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	19/05/2011	22/07/2011	533,95	64	2,13
97298	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	27/04/2011	05/09/2011	435,42	131	4,37
97297	SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN	27/04/2011	05/09/2011	1.241,36	131	4,37
96072	SERVICE POINT FACILITIES MANAGEMENT IBERICA, SA	07/02/2011	20/04/2011	644,28	72	2,40
96639	SERVICE POINT FACILITIES MANAGEMENT IBERICA, SA	16/03/2011	20/07/2011	1.288,56	126	4,20
95623	SOLSONA BOSCH, ELISABET	11/01/2011	17/03/2011	100,30	65	2,17
96679	SOLSONA BOSCH, ELISABET	18/03/2011	16/05/2011	100,30	59	1,97
96678	SOLSONA BOSCH, ELISABET	18/03/2011	16/05/2011	100,30	59	1,97
96821	T&M AUTOEDICIO, SL	31/03/2011	11/08/2011	885,00	133	4,43
97122	T&M AUTOEDICIO, SL	15/04/2011	16/06/2011	306,80	62	2,07
96199	T&M AUTOEDICIO, SL	15/02/2011	14/04/2011	324,50	58	1,93
96262	TRANSPORTES PUJOL & PUJOL, SL	22/02/2011	06/05/2011	200,01	73	2,43
96695	TREBALLS GRÀFICS PACO LÓPEZ, SL	16/03/2011	20/05/2011	8.401,60	65	2,17
96985	UIX CASALS, SL	08/04/2011	20/07/2011	785,63	61	3,43
97414	UIX CASALS, SL	05/05/2011	05/07/2011	134,52	51	2,03
97853	UIX CASALS, SL	01/06/2011	22/07/2011	328,57	51	2,70
97852	UIX CASALS, SL	01/06/2011	22/07/2011	287,04	51	2,70
97851	UIX CASALS, SL	01/06/2011	22/07/2011	268,60	51	2,70



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96623	UIX CASALS, SL	15/03/2011	16/05/2011	165,29	62	2,07
96011	UIX CASALS, SL	04/02/2011	01/04/2011	425,93	56	1,87
97721	VIATGES ARAN, SA	23/05/2011	22/07/2011	1.060,00	60	2,00
97677	VILÀ BAS, MERCÈ	19/05/2011	18/07/2011	1.294,46	60	2,00
96781	ÒMNIUM CULTURAL	28/03/2011	11/08/2011	4.762,21	136	4,53
97744	PICAÑOL VILLAESCUSA, FRANCISCO JAVIER	25/05/2011	05/07/2011	135,70	41	1,37

Període mig de pagament	77,34	2,58
-------------------------	-------	------

