

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
del període corresponent al 1r semestre
de l'exercici pressupostari de 2011

Àrea de Serveis Personals

Protocol número 7.060

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing

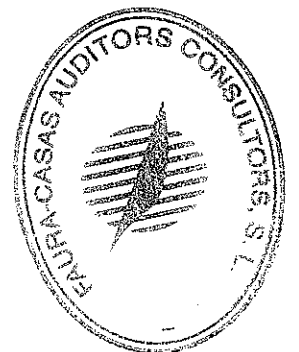
Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



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.....	10
5. Al legacions del centre gestor	17



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 com a 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'objectiu esmentat, 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 econòmic 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 de l'exercici pressupostari 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 efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	4.122.074,95	4.027.188,21	97,70%	1.219.457,99	30,28%	841.274,77	68,99%	378.183,22
Despeses en bens corrents i serveis	2.623.946,72	2.286.027,54	87,12%	1.271.043,03	55,60%	558.318,13	43,93%	712.724,90
Transferències corrents	20.468.617,65	18.990.326,81	92,78%	18.653.074,00	98,22%	8.359.986,01	44,82%	10.293.087,99
Inversions reals	78.225,00	78.221,60	100,00%	78.221,60	100,00%	78.221,60	100,00%	0,00
Transferències de capital	261.347,08	37.500,00	14,35%	25.745,57	68,65%	0,00	0,00%	25.745,57
TOTAL	27.554.211,40	25.419.264,16	92,25%	21.247.542,19	83,59%	9.837.800,51	46,30%	11.409.741,68

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 74,92 dies, superior respecte anteriors fiscalitzacions.

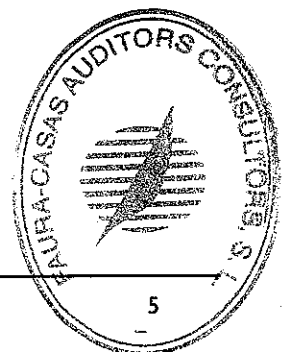


Aquest supera els 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, que convindria reduir o ajustar per tal d'adequar-se a la legislació vigent.

3. Les transferències per càrrec al capítol IV de despeses amb l'objecte "ajuts individualitzats" no segueixen la tramitació corresponent tal i com estableixen el RDL 2/2004 del TRLLHL ja que es tracta de transferències que aproven la justificació de bestretes de caixa fixa en concepte d'ajuts individualitzats.
4. De la revisió de les adquisicions realitzades i subministraments o serveis contractats, s'observa la contractació a un mateix proveïdor del mateix subministrament o prestació de serveis, per un import superior a la contractació menor, i mitjançant diferents contractes menors. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir un procediment obert, restringit o negociat de contractació, el que aniria en contra del regulat per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

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.

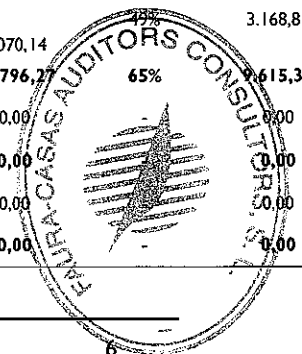


3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.

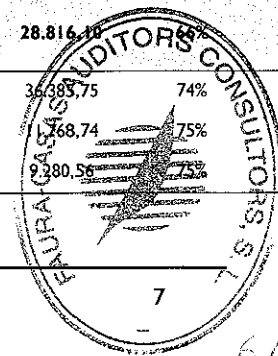
Seguiment pressupostari.

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

Class. Econ. Concepte	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
11	Personal eventual.	79.584,92	79.584,92	100%	22.728,52	29%	17.046,39	75%	5.682,13
12	Personal funcionari.	95.421,73	95.421,73	100%	28.110,08	29%	21.082,56	75%	7.027,52
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	37.105,20	37.589,72	101%	12.760,62	34%	6.238,86	49%	6.521,76
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	212.111,85	212.596,37	100%	63.599,22	30%	44.367,81	70%	19.231,41
41	A organismes autònoms de l'entitat local.	18.882.321,08	18.086.106,17	96%	18.086.106,17	100%	8.145.767,80	45%	9.940.338,37
46	Aport. Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró	263.850,00	162.306,30	62%	162.306,30	100%	72.725,51	45%	89.580,79
Cap. 4	Transferències corrents	19.146.171,08	18.248.412,47	95%	18.248.412,47	100%	8.218.493,31	45%	10.029.919,16
60	Inversió nou mobiliari urbà	78.225,00	66.221,60	85%	66.221,60	100%	66.221,60	100%	66.220,60
62	Inversions	0,00	12.000,00		12.000,00	100%	12.000,00	100%	11.999,00
Cap. 6	Inversions reals	78.225,00	66.221,60	85%	66.221,60	100%	66.221,60	100%	66.220,60
71	A organismes autònoms de l'entitat local.	245.347,08	37.500,00	15%	25.745,57	69%	0,00	0%	25.745,57
74	A ens públics i societats mercantils de l'entitat local.	16.000,00	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Cap. 7	Transferències de capital	261.347,08	37.500,00	14%	25.745,57	69%	0,00	0%	25.745,57
Total Org 60000	Area de Serveis Personals	19.697.855,01	18.576.730,44	94%	18.415.978,86	99%	8.341.082,72	45%	10.153.115,74
12	Personal funcionari.	65.302,70	65.302,70	100%	19.081,93	29%	14.260,51	75%	4.821,42
13	Personal laboral.	106.208,02	106.208,02	100%	30.451,72	29%	22.838,79	75%	7.612,93
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	53.624,52	54.295,38	101%	14.669,49	27%	6.282,45	43%	8.387,04
Cap.1	Despeses de personal	225.135,24	225.806,10	100%	64.203,14	28%	43.381,75	68%	20.821,39
Total Org 60200	Salut Pública i Consum	225.135,24	225.806,10	100%	64.203,14	28%	43.381,75	68%	20.821,39
12	Personal funcionari.	26.968,29	26.968,29	100%	9.035,90	34%	5.623,56	62%	3.412,34
13	Personal laboral.	42.479,26	42.479,26	100%	12.136,76	29%	9.102,57	75%	3.034,19
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	19.058,05	19.296,47	101%	6.238,97	32%	3.070,14	49%	3.168,83
Cap.1	Despeses de personal	88.505,60	88.744,02	100%	27.411,63	31%	17.796,27	65%	7.615,36
22	Material, subministraments i altres.	2.379,42	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	2.379,42	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
48	Subvencions de Consum	19.072,77	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	19.072,77	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00



Total Org 60210	Consum i Junta Arbitral	109.957,79	88.744,02	81%	27.411,63	31%	17.796,27	65%	9.615,36
12	Personal funcionari.	141.539,81	113.489,98	80%	32.852,13	29%	24.639,09	75%	8.213,04
13	Personal laboral.	65.249,28	65.249,28	100%	28.170,29	43%	21.127,72	75%	7.042,57
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	56.109,12	55.184,51	98%	18.761,01	34%	10.918,53	58%	7.842,48
Cap.1	Despeses de personal	262.898,21	233.923,77	89%	79.783,43	34%	56.685,34	71%	23.098,09
22	Material, subministraments i altres.	193.864,36	170.410,29	88%	80.074,84	47%	70.272,38	88%	9.802,46
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	193.864,36	170.410,29	88%	80.074,84	47%	70.272,38	88%	9.802,46
46	A consorcis.	15.500,00	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	10.598,40	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	26.098,40	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Total Org 60220	Salut Pública	482.860,97	404.334,06	84%	159.858,27	40%	126.957,72	79%	32.900,55
12	Personal funcionari.	113.148,49	67.823,83	60%	19.466,82	29%	14.591,17	75%	4.875,65
13	Personal laboral.	142.653,06	136.094,67	95%	39.447,72	29%	29.445,03	75%	10.002,69
14	Altres personal.	0,00	28.100,00	#DIV/0!	15.869,24	56%	11.901,93	75%	3.967,31
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	76.208,61	75.097,01	99%	26.052,86	35%	12.620,85	48%	13.432,01
Cap.1	Despeses de personal	332.010,16	307.115,51	93%	100.836,64	33%	68.558,98	68%	32.277,66
22	Material, subministraments i altres.	194.093,57	123.865,94	64%	68.388,36	55%	26.565,42	39%	41.822,94
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	194.093,57	123.865,94	64%	68.388,36	55%	26.565,42	39%	41.822,94
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	217.994,23	170.238,79	78%	83.318,80	49%	20.318,80	24%	63.000,00
Cap. 4	Transferències corrents	217.994,23	170.238,79	78%	83.318,80	49%	20.318,80	24%	63.000,00
Total Org 60300	Servei de Joventut i Dona	744.097,96	601.220,24	81%	252.543,80	42%	115.443,20	46%	137.100,60
12	Personal funcionari.	39.380,08	39.380,08	100%	11.399,53	29%	8.549,65	75%	2.849,88
13	Personal laboral.	34.505,48	34.505,48	100%	9.873,00	29%	7.404,75	75%	2.468,25
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	15.540,96	15.735,38	101%	7.742,29	49%	3.872,49	50%	3.869,80
Cap.1	Despeses de personal	89.426,52	89.620,94	100%	29.014,82	32%	19.826,89	68%	9.187,93
20	Lloguer altre immob. inform. i assessorament Dona	0,00	268,60	-	268,60	100%	268,60	100%	0,00
22	Material, subministraments i altres.	46.565,98	14.113,17	30%	14.113,17	100%	8.320,61	59%	5.792,56
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	46.565,98	14.381,77	31%	14.381,77	100%	8.589,21	60%	5.792,56
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	48.315,33	400,00	1%	400,00	100%	400,00	100%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	48.315,33	400,00	1%	400,00	100%	400,00	100%	0,00
Total Org 60310	Servei de Joventut i Dona	184.307,83	104.402,71	57%	43.796,59	42%	28.816,40	46%	14.980,49
12	Personal funcionari.	142.465,06	156.081,58	110%	48.946,59	31%	36.385,75	74%	12.560,84
13	Personal laboral.	66.361,58	54.861,58	83%	15.699,04	29%	11.668,74	75%	3.930,30
14	Altres personal.	39.657,50	43.400,00	-	12.374,08	29%	9.380,56	75%	3.093,52



16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	79.330,10	80.393,48	101%	26.303,44	33%	12.557,26	48%	13.746,18
Cap.1	Despeses de personal	327.814,24	334.736,64	102%	103.323,15	31%	69.992,31	68%	33.330,84
22	Material, subministraments i altres.	0,00	525,50	#DIV/0!	525,50	100%	525,50	0%	0,00
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	0,00	525,50	#DIV/0!	525,50	100%	525,50	100%	0,00
Total Org 60500	Servei de Benestar Social	327.814,24	335.262,14	102%	103.848,65	31%	70.517,81	68%	33.330,84
12	Personal funcionari.	520.753,87	516.653,87	99%	151.198,39	29%	113.532,64	75%	37.665,75
13	Personal laboral.	277.871,24	277.871,24	100%	79.271,68	29%	59.453,76	75%	19.817,92
14	Altres personal.	0,00	9.108,02	-	5.145,76	56%	5.145,76	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	241.601,93	244.957,27	101%	81.001,12	33%	40.453,53	50%	40.547,59
Cap.1	Despeses de personal	1.040.227,04	1.048.590,40	101%	316.616,95	30%	218.585,69	69%	98.031,26
22	Material, subministraments i altres.	1.605.605,29	1.613.878,55	101%	907.486,71	56%	343.275,49	38%	564.211,22
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	1.605.605,29	1.613.878,55	101%	907.486,71	56%	343.275,49	38%	564.211,22
46	A entitats locals.	185.263,95	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	624.913,59	473.886,67	76%	260.047,79	55%	97.094,42	37%	162.953,37
Cap. 4	Transferències corrents	810.177,54	473.886,67	58%	260.047,79	55%	97.094,42	37%	162.953,37
Total Org 60540	Secció Agència Gent gran i Persones Dependents	3.456.009,87	3.136.355,62	91%	1.484.151,45	47%	658.955,60	44%	825.195,85
12	Personal funcionari.	350.617,55	346.058,80	99%	98.438,79	28%	73.777,47	75%	24.661,32
13	Personal laboral.	245.412,92	277.662,92	113%	69.344,30	25%	51.987,73	75%	17.356,57
14	Altres personal.	106.089,85	54.696,04	52%	26.010,37	48%	23.766,37	91%	2.244,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	240.310,59	209.108,86	87%	65.515,71	31%	33.249,23	51%	32.266,48
Cap.1	Despeses de personal	942.430,91	887.526,62	94%	259.309,17	29%	182.780,80	70%	76.528,37
22	Material, subministraments i altres.	241.383,26	194.757,24	81%	92.148,90	47%	37.504,12	41%	54.644,78
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	241.383,26	194.757,24	81%	92.148,90	47%	37.504,12	41%	54.644,78
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	143.369,34	68.271,04	48%	54.686,60	80%	17.471,14	32%	37.215,46
Cap. 4	Transferències corrents	143.369,34	68.271,04	48%	54.686,60	80%	17.471,14	32%	37.215,46
Total Org 60550	Secció Promoció Social	1.327.183,51	1.150.554,90	87%	406.144,67	35%	237.756,06	59%	299.561,76
12	Personal funcionari.	213.484,82	210.884,82	99%	61.358,30	29%	46.210,84	75%	15.147,46
13	Personal laboral.	186.344,38	186.344,38	100%	53.211,38	29%	39.912,08	75%	13.299,30
14	Altres personal.	19.828,75	21.725,00	-	6.310,42	29%	4.728,50	75%	1.581,92
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	137.552,47	136.332,72	99%	43.669,63	32%	21.563,93	49%	22.105,70
Cap.1	Despeses de personal	557.210,42	555.286,92	100%	164.549,73	30%	112.415,35	68%	52.134,38
22	Material, subministraments i altres.	125.825,36	117.325,36	93%	57.154,06	49%	24.279,08	42%	32.874,98
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	125.825,36	117.325,36	93%	57.154,06	49%	24.279,08	42%	32.874,98
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	38.955,62	23.739,88	61%	6.208,34	26%	6.208,34	100%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	38.955,62	23.739,88	61%	6.208,34	26%	6.208,34	100%	0,00

Total Org 60570	Infància i Família	721.991,40	696.352,16	96%	227.912,13	33%	142.902,77	63%	85.009,36
13	Secció Gent Gran	33.420,76	32.220,76	96%	7.787,00	24%	5.540,75	71%	2.246,25
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	10.884,00	11.020,16	101%	3.023,11	27%	1.342,83	44%	1.680,28
Cap.1	Despeses de personal	44.304,76	43.240,92	98%	10.810,11	25%	6.883,58	64%	3.926,53
22	Material, subministraments i altres.	214.229,48	50.882,89	24%	50.882,89	100%	47.306,93	93%	3.575,96
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	214.229,48	50.882,89	24%	50.882,89	100%	47.306,93	93%	3.575,96
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	18.463,34	5.377,96	29%	0,00	0%	0,00	-	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	18.463,34	5.377,96	29%	0,00	0%	0,00	-	0,00
Total Org 60580	Gent gran	276.997,58	99.501,77	36%	61.693,00	62%	54.190,51	88%	7.502,49

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 aquest registre permet 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'aquesta 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	67,34	60,68	72,65	74,92



Segon el registres comptables el centre gestor ha augmentat el període mig de pagament i en l'actualitat supera el 50 dies que estableix com termini la normativa legal vigent.

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.

4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i es 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.

- Totalitat dels expedients de subvenció tramitats en el període de revisió. La justificació dels expedients de subvenció revisats durant aquest primer semestre que no s'hagin realitzat perquè aquesta correspon a l'annualitat següent, s'inclourà en la propera fiscalització.
- 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) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) 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.

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 1r 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 tot i que en aquest apartat es farà esment dels canvis ocorreguts en cada servei gestor.



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).

Fraccionament i elusió dels procediments contractuals.

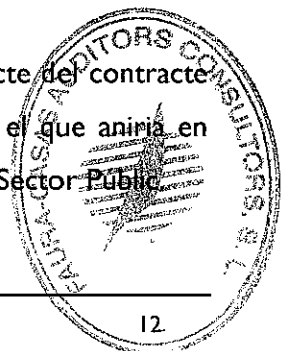
En els següents casos, pels imports acumulats pel mateix tercer i objecte registrats en el pressupost de despeses, l'entitat hauria d'haver realitzat la tramitació d'un procediment de contractació administrativa d'acord amb el que estableix la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic i les seves posteriors modificacions.

S'ha d'indicar que en alguns casos tot i que a 30 de juny del 2011 despesa en un mateix tercer no supera els límits indicats en la normativa de contractació pública, s'ha realitzat un seguiment d'aquesta despesa fins a data de revisió (setembre 2011) i s'ha comprovat que es dona el fraccionament. En alguns casos la despesa que consta al mes de setembre es correspon a despesa del 1r semestre de l'exercici 2011.

Tercer	Concepte	Import a 30.06.2011	Import a data revisió
Associació Esport 3	Gestió dels casals municipals de gent gran	33.508,22	64.709,48
Creu Roja	Dispensació menjars i aliments	5.211,86	24216,10169
Gedi Gestió i Disseny	Gestió del servei Espai Jove Rocafonda	25.342,57	40548,11864

NOTA: Els imports es mostren sense IVA.

La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir un procediment obert, restringit o negociat de contractació, el que aniria en contra del regulat per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.



Ajuts Individualitzats.

Les transferències amb càrrec al capítol IV de despeses amb l'objecte "ajuts individualitzats" no segueixen la tramitació corresponent tal i com estableixen el RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 190, tal i com s'ha indicat a l'informe del Servei de Tresoreria.

Es tracta de transferències que aproven la justificació de bestretes de caixa fixa en concepte d'ajuts individualitzats.

Al ser transferències amb càrrec al capítol IV del Pressupost de despeses que no es troben consignades nominativament en les BBEE del Pressupost per a l'exercici 2011, ni ser de concurrència pública, caldria justificar l'interès públic que se'n desprèn de la seva concessió, tal i com determina la legislació vigent. Per altra banda, l'import d'aquestes ajudes supera l'import màxim aprovat a les BBEE del Pressupost que és de 3.000 €.

Transferències corrents.

- Conveni Creu Roja

De la revisió de l'expedient 01/2011 relatiu al conveni amb la Creu Roja per les actuacions de sensibilització social, plans d'emergència municipal, transport col·lectiu i individualitzat adaptat per a la gent gran i atenció a les demandes socials de la ciutat, entre d'altres, per un import de 59.647,94 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 susceptibles 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.

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.

- Conveni amb l'Associació de lleure i cultura enlleura't per a l'Activitat Espai Jove

L'import total de l'aportació queda condicionat a la modificació de les BBEE del Pressupost de l'exercici 2011, ja que inicialment aquestes indicaven que l'aportació per l'activitat de "Espai Jove" era de 51.853 euros.

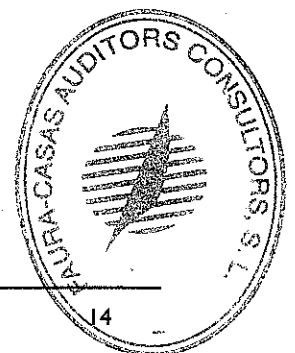
Mitjançant el Decret 4184/2011 de 9 de juny s'aprova una aportació de 53.323 euros sense que s'hagi modificat les BEE del Pressupost.

L'article 172 del RDL 2/2004 que aprova el TRLLHL indica la limitació dels crèdits així com l'article 46 de la Llei 47/2003, General Pressupostària.

- Concurrència de les subvencions

S'ha constatat l'existència d'una subvenció consignada nominativament en les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2011 per a l'Associació de lleure i cultura Enlleura't per a la realització del casal d'Estiu, tot i que tal i com consta a l'expedient 4/2011 es va procedir a la convocatòria pública de subvencions mitjançant concurrència pública per a la realització dels casals d'estiu.

Seria recomanable que aquesta aportació s'englobés dins del procediment de concurrència pública al tractar-se del mateix objecte.



- Aportació al Consorci Museu d'Art Contemporani

Es realitza una aportació al Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró per import de 162.306,30 euros sense que consti el contracte Marc entre les dues entitats formalitzat. En aquest sentit consta un informe conjunt entre intervenció i el Servei de Gestió Econòmica del 18 d'abril del 2011 on s'indica que l'aportació es realitza donada les necessitats de tresoreria ja es preveu la formalització del contracte Marc en un termini de 2 a 3 mesos.

Aquesta aportació no consta consignada nominativament a les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2011 tot i que si que consta una partida habilitada en el Pressupost per l'import de 263.850 euros.

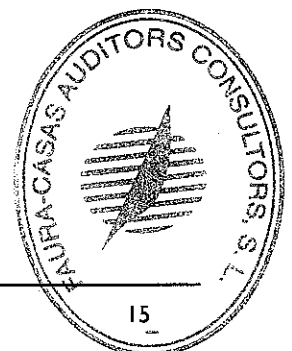
- Comissions de seguiment

No s'ha pogut establir que en els següents casos s'hagi realitzat la comissió de seguiment establerta en el conveni signat entre l'Ajuntament de Mataró i les entitats receptores de les subvencions.

Caldria que es deixés constància de la celebració d'aquestes, tal i com indiquen els convenis formalitzats.

Tercer	Classificació Econòmica
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	48900

Tot i que en les alegacions realitzades en la fiscalització anterior es va reiterar que s'indicaria en els serveis corresponents que se'n deixés constància es considera necessari indicar aquest aspecte ja que en determinats expedients fiscalitzats en aquesta revisió del 1er semestre, no constava aquesta documentació.

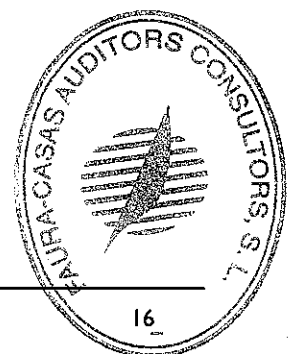


Conclusions respecte l'execució de despesa.

- L'article 22 de les BBEE del pressupost per a l'exercici 2010 indica 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 reguladores 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.

- En els expedients de subvencions lliurades mitjançant convenis signats, al ser subvencions nominatives recurrents, en alguns expedients, s'ha constatat que no presenten cada any el document de sol·licitud, tal i com indica la normativa reguladora que li és aplicable.



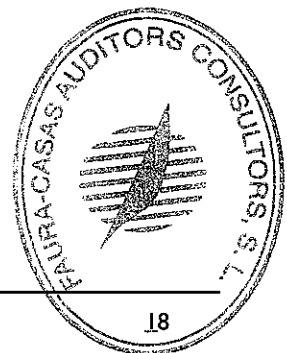
5. Al legacions del centre gestor.

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.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.



ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
a 30/06/2011





INFORME

De les observacions presentades per l'empresa *FAURA CASAS AUDITORS*, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent al primer semestre de l'exercici pressupostari de 2011, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

FRACCIONAMENT I ELUSIÓ DELS PROCEDIMENTS CONTRACTUALS

Observació dels auditors:

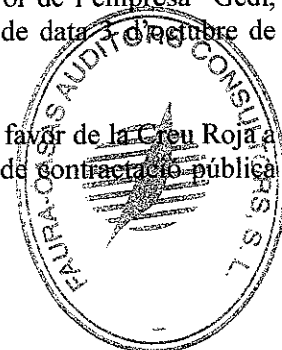
En els següents casos, pels imports acumulats pel mateix tercer i objecte registrats en el pressupost de despeses, l'entitat hauria d'haver realitzat la tramitació d'un procediment de contractació administrativa d'acord amb el que estableix la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic i les seves posteriors modificacions.

S'ha d'indicar que en alguns casos tot i que a 30 de juny del 2011 despesa en un mateix tercer no supera els límits indicats en la normativa de contractació pública, s'ha realitzat un seguiment d'aquesta despesa fins a data de revisió (setembre 2011) i s'ha comprovat que es dona el fraccionament. En alguns casos la despesa que consta al mes de setembre es correspon a despesa del 1r semestre de l'exercici 2011.

<u>Tercer</u>	<u>Concepte</u>	<u>Import a 30.06.2011</u>	<u>Import a data revisió</u>
Associació Esport 3	Gestió dels casals municipals de gent gran	33.508,22	64.709,48
Creu Roja	Dispensació menjars i aliments	5.211,86	24216,10169
Gedi Gestió i Disseny	Gestió del servei Espai Jove Rocafonda	25.342,57	40548,11864

Al·legacions:

- El procediment per a la contractació de l'execució del servei de dinamització, gestió i explotació del servei de bar i de menjador dels casals municipals de gent gran, mitjançant procediment obert, es va iniciar en data 2 de maig de 2011 i es va adjudicar a favor de l'empresa "Esport 3 Serveis Alternatius, SL" per acord de la Junta de Govern Local de data 31 d'octubre de 2011.
- El procediment de contractació del servei Espai Jove Rocafonda, mitjançant procediment obert, es va iniciar en data 4 d'abril de 2011 i es va adjudicar a favor de l'empresa "Gedi, Gestió i Disseny, SCCL", per acord de la Junta de Govern Local de data 31 d'octubre de 2011.
- L'import de la contractació de la dispensació de menjars i aliments a favor de la Creu Roja a data 30 de juny de 2011 no supera el límit indicat en la normativa de contractació pública pels contractes menors.





AJUTS INDIVIDUALITZATS

Observació dels auditors:

Les transferències amb càrrec al capítol IV de despeses amb l'objecte "ajuts individualitzats" no segueixen la tramitació corresponent tal i com estableixen el RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 190, tal i com s'ha indicat a l'informe del Servei de Tresoreria.

Es tracta de transferències que aproven la justificació de bestretes de caixa fixa en concepte d'ajuts individualitzats.

Al ser transferències amb càrrec al capítol IV del Pressupost de despeses que no es troben consignades nominativament en les BBEE del Pressupost per a l'exercici 2011, ni ser de concurrència pública, caldria justificar l'interès públic que se'n desprèn de la seva concessió, tal i com determina la legislació vigent. Per altra banda, l'import d'aquestes ajudes supera l'import màxim aprovat a les BBEE del Pressupost que és de 3.000 €.

Al·legació:

→ D'acord amb el que estableix l'article 27.1 de les Bases d'execució del pressupost de 2011 amb caràcter d'avançament de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor del/la tesorera/a de l'Ajuntament, amb els quals es podran atendre les despeses, entre altres, dels ajuts d'assistència social a famílies.

- Conveni Creu Roja

Observació dels auditors:

De la revisió de l'expedient 01/2011 relatiu al conveni amb la Creu Roja per les actuacions de sensibilització social, plans d'emergència municipal, transport col·lectiu i individualitzat adaptat per a la gent gran i atenció a les demandes socials de la ciutat, entre d'altres, per un import de 59.647,94 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.

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.

Al·legació:

→ Consta a les Bases d'Execució del Pressupost a l'aplicació pressupostària num. 60540 233110 48900 Subv. i Convenis Serveis Socials, una subvenció nominativa a favor de la Creu Roja per import de 59.647,94 euros.





- Conveni amb l'Associació de lleure i cultura enlleura't per a l'Activitat Espai Jove

Observació dels auditors:

L'import total de l'aportació queda condicionat a la modificació de les BBEE del Pressupost de l'exercici 2011, ja que inicialment aquestes indicaven que l'aportació per l'activitat de "Espai Jove" era de 51.853 euros. Mitjançant el Decret 4184/2011 de 9 de juny s'aprova una aportació de 53.323 euros sense que s'hagi modificat les BEE del Pressupost.

L'article 172 del RDL 2/2004 que aprova el TRLLHL indica la limitació dels crèdits així com l'article 46 de la Llei 47/2003, General Pressupostària.

Al·legació:

→ El decret 4148/2011 de 9 de juny condiona l'atorgament de la subvenció a la modificació de les bases d'execució del pressupost, existint crèdit per bossa de vinculació jurídica.

- Concurrència de les subvencions

Observació dels auditors:

S'ha constatat l'existència d'una subvenció consignada nominativament en les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2011 per a l'Associació de lleure i cultura Enlleura't per a la realització del casal d'Estiu, tot i que tal i com consta a l'expedient 4/2011 es va procedir a la convocatòria pública de subvencions mitjançant concurrència pública per a la realització dels casals d'estiu. Seria recomanable que aquesta aportació s'englobés dins del procediment de concurrència pública al tractar-se del mateix objecte.

Al·legació:

→ Es traslladarà aquesta recomanació al servei gestor.

- Aportació al Consorci Museu d'Art Contemporani

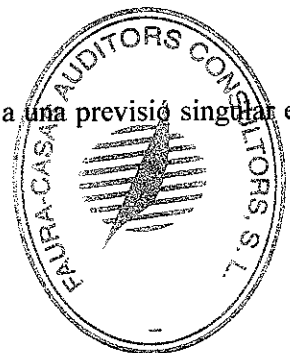
Observació:

Es realitza una aportació al Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró per import de 162.306,30 euros sense que consti el contracte Marc entre les dues entitats formalitzat. En aquest sentit consta un informe conjunt entre intervenció i el Servei de Gestió Econòmica del 18 d'abril del 2011 on s'indica que l'aportació es realitza donada les necessitats de tresoreria ja es preveu la formalització del contracte Marc en un termini de 2 a 3 mesos.

Aquesta aportació no consta consignada nominativament a les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2011 tot i que si que consta una partida habilitada en el Pressupost per l'import de 263.850 euros.

Al·legació:

→ L'aportació al Consorci Museu d'Art Contemporani consta com a una previsió singular en el pressupost de l'Ajuntament de Mataró.





- Comissions de seguiment

No s'ha pogut establir que en els següents casos s'hagi realitzat la comissió de seguiment establerta en el conveni signat entre l'Ajuntament de Mataró i les entitats receptores de les subvencions. Caldria que es deixés constància de la celebració d'aquestes, tal i com indiquen els convenis formalitzats.

Tercer	Classificació Econòmica
---------------	--------------------------------

Centre de Formació i Prevenció	48900
--------------------------------	-------

Tot i que en les al·legacions realitzades en la fiscalització anterior es va reiterar que s'indicaria en els serveis corresponents que se'n deixés constància es considera necessari indicar aquest aspecte ja que en determinats expedients fiscalitzats en aquesta revisió del 1er semestre, no constava aquesta documentació.

Al·legació:

→ Es traslladarà novament aquesta observació als serveis gestors.

- Conclusions dels auditors respecte l'execució de despesa

L'article 22 de les BBEE del pressupost per a l'exercici 2010 indica 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 reguladores 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.

En els expedients de subvencions lliurades mitjançant convenis signats, al ser subvencions nominatives recurrents, en alguns expedients, s'ha constatat que no presenten cada any el document de sol·licitud, tal i com indica la normativa reguladora que li és aplicable.

Al·legacions:

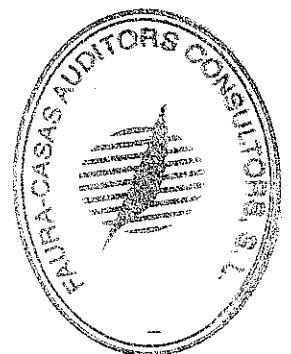
→ La tramitació del reconeixement de l'obligació prèvia a la justificació es tramita d'acord amb el que preveu l'article 25.5 de les Bases d'Execució del Pressupost de 2011.

→ D'acord amb la normativa aplicable, el procediment de concessió de subvencions nominatives pot iniciar-se d'ofici o a instància de part, per la qual cosa, la sol·licitud només ha de constar en aquells expedients iniciats a instància de part (art. 68 de la Llei 30/92, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú).

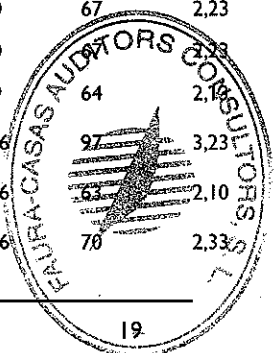
Mataró, 24 de novembre de 2011

L'Assessoria Jurídica

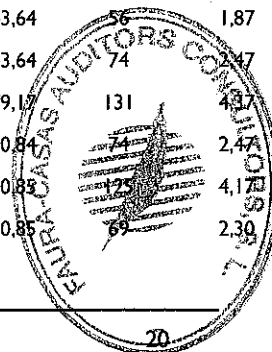
Victoria Costa Coto



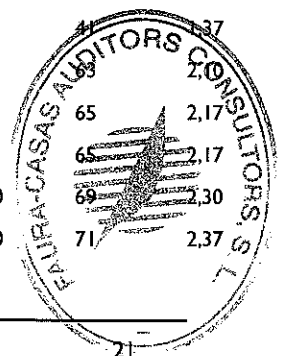
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96934	AGILS COMUNICACIÓ, SL	05/04/2011	03/06/2011	114,86	59	1,97
97089	ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT ABD	13/04/2011	26/08/2011	11.329,06	135	4,50
97463	ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT ABD	06/05/2011	05/09/2011	11.329,06	122	4,07
96380	ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT ABD	01/03/2011	05/05/2011	11.329,06	65	2,17
95967	ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT ABD	01/02/2011	01/04/2011	11.329,06	59	1,97
97658	ASSOCIACIÓ ESPORT 3	18/05/2011	18/07/2011	11.836,24	61	2,03
97213	ASSOCIACIÓ ESPORT 3	20/04/2011	16/06/2011	14.843,19	57	1,90
96524	ASSOCIACIÓ ESPORT 3	09/03/2011	20/05/2011	12.849,48	72	2,40
96256	ASSOCIACIÓ ESPORT 3	21/02/2011	05/05/2011	11.847,03	73	2,43
96883	ASSOCIACIÓ JUVENIL CLUB DE ROL BANSHEE ERRANTE	04/04/2011	03/06/2011	200,00	60	2,00
96881	ASSOCIACIÓ JUVENIL CLUB DE ROL BANSHEE ERRANTE	04/04/2011	03/06/2011	500,00	60	2,00
97774	ASSOCIACIÓ SANT LLUC PER L'ART A MATARÓ	25/05/2011	22/07/2011	160,00	58	1,93
97670	ASSOCIACIÓ SANT LLUC PER L'ART A MATARÓ	19/05/2011	09/06/2011	9.000,00	21	0,70
98262	AUTOADHESIVOS Z&R, SA	27/06/2011	06/09/2011	400,02	71	2,37
97003	BRAVO PRADOS, RUBEN	08/04/2011	16/06/2011	331,50	69	2,30
97148	CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	18/04/2011	16/06/2011	649,00	59	1,97
96469	CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	07/03/2011	20/05/2011	649,00	74	2,47
95945	CARMONA PINO, ANTONIO	31/01/2011	01/04/2011	236,00	60	2,00
95944	CARMONA PINO, ANTONIO	31/01/2011	01/04/2011	216,00	60	2,00
95943	CARMONA PINO, ANTONIO	31/01/2011	01/04/2011	854,90	60	2,00
96827	CARMONA PINO, ANTONIO	31/03/2011	03/06/2011	854,90	64	2,13
96826	CARMONA PINO, ANTONIO	31/03/2011	03/06/2011	236,00	64	2,13
96825	CARMONA PINO, ANTONIO	31/03/2011	03/06/2011	216,00	64	2,13
98301	CARMONA PINO, ANTONIO	30/06/2011	06/09/2011	216,00	68	2,27
97847	CARMONA PINO, ANTONIO	31/05/2011	22/07/2011	854,90	52	1,73
97846	CARMONA PINO, ANTONIO	31/05/2011	22/07/2011	216,00	52	1,73
97845	CARMONA PINO, ANTONIO	31/05/2011	22/07/2011	236,00	52	1,73
97365	CARMONA PINO, ANTONIO	02/05/2011	05/07/2011	854,90	64	2,13
97364	CARMONA PINO, ANTONIO	02/05/2011	05/07/2011	216,00	64	2,13
97363	CARMONA PINO, ANTONIO	02/05/2011	05/07/2011	236,00	64	2,13
98304	CARMONA PINO, ANTONIO	30/06/2011	06/09/2011	236,00	68	2,27
98302	CARMONA PINO, ANTONIO	30/06/2011	06/09/2011	854,90	68	2,27
96357	CARMONA PINO, ANTONIO	28/02/2011	19/05/2011	854,90	80	2,67
96355	CARMONA PINO, ANTONIO	28/02/2011	06/05/2011	236,00	67	2,23
96356	CARMONA PINO, ANTONIO	28/02/2011	06/05/2011	216,00		
97088	CENTRE CATÒLIC	13/04/2011	16/06/2011	591,99	64	2,13
97119	CISEC-CENTRE D'INF.I SERV.A L'ESTUDIANT DE CATALUNYA	14/04/2011	20/07/2011	2.172,46	97	3,23
96424	CISEC-CENTRE D'INF.I SERV.A L'ESTUDIANT DE CATALUNYA	03/03/2011	05/05/2011	2.172,46	63	2,10
96538	CISEC-CENTRE D'INF.I SERV.A L'ESTUDIANT DE CATALUNYA	11/03/2011	20/05/2011	2.172,46	70	2,33



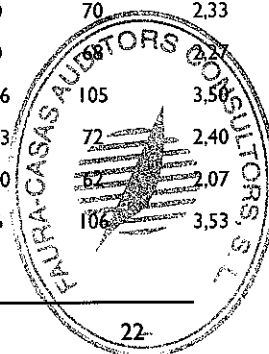
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96958	CLECE, SA	06/04/2011	20/07/2011	75.907,51	105	3,50
97514	CLECE, SA	10/05/2011	05/09/2011	66.618,14	118	3,93
96090	CLECE, SA	07/02/2011	01/04/2011	62.773,59	53	1,77
96520	CLECE, SA	09/03/2011	20/05/2011	63.874,46	72	2,40
98206	CONSORCI HOSPITALARI DE CATALUNYA	23/06/2011	06/09/2011	470,00	75	2,50
96059	CREU ROJA	04/02/2011	01/04/2011	17.101,32	56	1,87
97384	CREU ROJA	04/05/2011	05/09/2011	1.425,00	124	4,13
97385	CREU ROJA	04/05/2011	05/09/2011	17.101,32	124	4,13
96847	CREU ROJA	01/04/2011	11/08/2011	1.725,00	132	4,40
96846	CREU ROJA	01/04/2011	20/07/2011	17.101,32	110	3,67
96060	CREU ROJA	04/02/2011	01/04/2011	1.500,00	56	1,87
96428	CREU ROJA	03/03/2011	06/05/2011	1.500,00	64	2,13
96429	CREU ROJA	03/03/2011	05/05/2011	17.101,32	63	2,10
96497	DE EGUIA CORRAL, ANNA	03/03/2011	06/05/2011	170,00	64	2,13
98303	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	30/06/2011	06/09/2011	185,76	68	2,27
95935	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	28/01/2011	17/03/2011	185,76	48	1,60
95934	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	28/01/2011	17/03/2011	185,76	48	1,60
95933	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	28/01/2011	17/03/2011	185,76	48	1,60
95932	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	28/01/2011	17/03/2011	185,76	48	1,60
95931	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	28/01/2011	17/03/2011	185,76	48	1,60
97462	EDICIONES PRIMERA PLANA, SA/GRUPO ZETA	06/05/2011	05/07/2011	185,76	60	2,00
97317	EL TOT MATARO, SL	27/04/2011	05/09/2011	638,38	131	4,37
96660	EL TOT MATARO, SL	16/03/2011	20/07/2011	638,38	126	4,20
96882	ENTORN, SCCL	04/04/2011	20/07/2011	1.737,00	107	3,57
96426	ENTORN, SCCL	03/03/2011	05/05/2011	1.661,70	63	2,10
95996	ENTORN, SCCL	02/02/2011	01/04/2011	1.661,70	58	1,93
96747	FARMACIA BENET FITE NOVELLAS	23/03/2011	03/06/2011	61,80	72	2,40
97539	FARMACIA BENET FITE NOVELLAS	11/05/2011	18/07/2011	190,82	68	2,27
97294	FONSECA TRENADO, LUIS	26/04/2011	05/07/2011	540,00	70	2,33
96446	FONSECA TRENADO, LUIS	04/03/2011	20/07/2011	1.989,00	138	4,60
96931	GASULL SUBIÑA, JORDI	05/04/2011	03/06/2011	360,50	59	1,97
97495	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	09/05/2011	05/09/2011	3.543,64	119	3,97
97320	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	27/04/2011	05/09/2011	3.543,64	131	4,37
96068	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	04/02/2011	01/04/2011	3.543,64	56	1,87
96492	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	07/03/2011	20/05/2011	3.543,64	74	2,47
97319	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	27/04/2011	05/09/2011	1.779,17	131	4,37
96490	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	07/03/2011	20/05/2011	5.980,84	74	2,47
97404	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	03/05/2011	05/09/2011	5.980,83	175	4,17
96057	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	04/02/2011	14/04/2011	5.980,85	69	2,30



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96491	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	07/03/2011	20/05/2011	1.779,17	74	2,47
96058	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	04/02/2011	01/04/2011	1.779,17	56	1,87
97403	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	03/05/2011	05/09/2011	1.779,17	125	4,17
97318	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	27/04/2011	05/09/2011	5.980,85	131	4,37
96933	GESEX, ATENCIÓ DOMICILIÀRIA, SL	05/04/2011	20/07/2011	24.432,87	106	3,53
96062	GESEX, ATENCIÓ DOMICILIÀRIA, SL	04/02/2011	01/04/2011	21.680,62	56	1,87
97444	GESEX, ATENCIÓ DOMICILIÀRIA, SL	05/05/2011	05/09/2011	21.619,81	123	4,10
96509	GESEX, ATENCIÓ DOMICILIÀRIA, SL	08/03/2011	20/05/2011	22.605,67	73	2,43
96510	GESTORA DE RESIDUS SANITARIS, SL	08/03/2011	20/05/2011	270,27	73	2,43
96768	GESTORA DE RESIDUS SANITARIS, SL	21/03/2011	03/06/2011	59,00	74	2,47
96622	GONZALEZ-SANCHEZ ADVOCATS, SCP	14/03/2011	20/07/2011	791,04	128	4,27
96157	GONZALEZ-SANCHEZ ADVOCATS, SCP	10/02/2011	20/04/2011	741,60	69	2,30
96430	GRAMA-PRESS, SL	04/03/2011	05/05/2011	545,16	62	2,07
95969	GRUPO BB SERVICIOS DIVERSOS, SL	01/02/2011	01/04/2011	32.540,47	59	1,97
97406	GRUPO BB SERVICIOS DIVERSOS, SL	03/05/2011	05/09/2011	34.590,26	125	4,17
96850	GRUPO BB SERVICIOS DIVERSOS, SL	01/04/2011	20/07/2011	39.140,16	110	3,67
96493	GRUPO BB SERVICIOS DIVERSOS, SL	02/03/2011	05/05/2011	33.573,61	64	2,13
97145	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	15/04/2011	26/08/2011	551,00	133	4,43
98104	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	15/06/2011	06/09/2011	263,73	83	2,77
96089	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	07/02/2011	20/04/2011	531,94	72	2,40
96848	HERMES COMUNICACIONS, SA	01/04/2011	03/06/2011	310,80	63	2,10
97407	INDUBIO ADVOCATS I CONSULTORS, SLP	26/04/2011	05/09/2011	1.132,80	132	4,40
97442	JORDÀ MARTÍNEZ, RICARD	05/05/2011	18/05/2011	8.828,13	13	0,43
96621	JORDÀ MARTÍNEZ, RICARD	02/03/2011	28/03/2011	48.975,47	26	0,87
97459	LÓPEZ GARRIDO ALEJANDRO	06/05/2011	05/07/2011	377,60	60	2,00
96677	MADRID TORRES, IRMA	16/03/2011	03/06/2011	92,70	79	2,63
96961	MAP, SERVEIS A LES PERSONES, SL	05/04/2011	20/07/2011	33.739,44	106	3,53
97443	MAP, SERVEIS A LES PERSONES, SL	05/05/2011	05/09/2011	34.078,18	123	4,10
96448	MAP, SERVEIS A LES PERSONES, SL	04/03/2011	05/05/2011	28.974,50	62	2,07
96063	MAP, SERVEIS A LES PERSONES, SL	03/02/2011	01/04/2011	28.415,36	57	1,90
96494	MONTAGUT ANTOLI, TERESA	03/03/2011	06/05/2011	170,00	64	2,13
96690	MUÑOZ PÉREZ, CARMEN	18/03/2011	16/05/2011	131,84	59	1,97
98299	MUÑOZ PÉREZ, CARMEN	30/06/2011	06/09/2011	758,08	68	2,27
97776	MUÑOZ PÉREZ, CARMEN	25/05/2011	05/07/2011	692,16	67	2,17
97405	MUÑOZ PÉREZ, CARMEN	03/05/2011	05/07/2011	824,00	65	2,17
96391	MUÑOZ PÉREZ, CARMEN	02/03/2011	06/05/2011	131,84	65	2,17
96816	NASH BALDWIN, MARY	30/03/2011	03/06/2011	335,75	69	2,30
96156	OBSERVATORI DE LES DONES	10/02/2011	20/04/2011	5.650,00	71	2,37
96308	PELMAR, SA	23/02/2011	05/05/2011	1.214,40	71	2,37



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96307	PELMAR, SA	23/02/2011	05/05/2011	996,91	71	2,37
96306	PELMAR, SA	23/02/2011	05/05/2011	2.435,47	71	2,37
96790	PLIKOL, SL	28/03/2011	20/07/2011	749,89	114	3,80
96537	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	11/03/2011	20/07/2011	495,60	131	4,37
98103	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	15/06/2011	06/09/2011	320,96	83	2,77
96343	PROJECTES I GESTIÓ DE SERVEIS SOCIALS, SL	25/02/2011	05/05/2011	1.704,61	69	2,30
97157	PROJECTES I GESTIÓ DE SERVEIS SOCIALS, SL	18/04/2011	26/08/2011	1.704,61	130	4,33
96767	PROJECTES I GESTIÓ DE SERVEIS SOCIALS, SL	24/03/2011	06/06/2011	1.704,60	74	2,47
95995	REY RIVAS, JORDI	02/02/2011	01/04/2011	841,51	58	1,93
97388	REY RIVAS, JORDI	04/05/2011	05/09/2011	2.834,56	124	4,13
96930	REY RIVAS, JORDI	05/04/2011	11/08/2011	2.745,98	128	4,27
96379	REY RIVAS, JORDI	01/03/2011	05/05/2011	2.037,34	65	2,17
96983	ROBAFAVES, SCCL	07/04/2011	16/06/2011	14,98	70	2,33
96674	ROBAFAVES, SCCL	17/03/2011	16/05/2011	15,93	60	2,00
98003	ROBAFAVES, SCCL	07/06/2011	06/09/2011	26,24	91	3,03
96267	SALA ARMENGOU, JORDI	22/02/2011	30/05/2011	125,50	97	3,23
97467	SANCHEZ-CAMACHO SERRANO, EDUARDO	03/05/2011	05/07/2011	198,90	63	2,10
96227	SERGEI 2000, S.L.	17/02/2011	14/04/2011	207,02	56	1,87
95734	SERVICIOS ESPECIALES DE LIMPIEZA, SA	10/01/2011	17/03/2011	239,68	66	2,20
96423	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	03/03/2011	25/03/2011	10.500,00	22	0,73
96009	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	03/02/2011	09/03/2011	10.500,00	34	1,13
95618	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	04/01/2011	04/02/2011	10.500,00	31	1,03
97387	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	04/05/2011	30/05/2011	10.500,00	26	0,87
96957	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	06/04/2011	04/05/2011	10.500,00	28	0,93
98108	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	08/06/2011	29/06/2011	10.500,00	21	0,70
98623	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	20/07/2011	07/09/2011	10.500,00	49	1,63
98344	SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	04/07/2011	11/08/2011	10.500,00	38	1,27
96828	SUÁREZ AVECILLA, JOSE	31/03/2011	07/07/2011	854,90	98	3,27
98300	SUÁREZ AVECILLA, JOSE	30/06/2011	06/09/2011	854,90	68	2,27
97824	SUÁREZ AVECILLA, JOSE	30/05/2011	22/07/2011	854,90	53	1,77
97346	SUÁREZ AVECILLA, JOSE	29/04/2011	05/07/2011	854,90	67	2,23
95942	SUÁREZ AVECILLA, JOSE	11/02/2011	01/04/2011	854,90	49	1,63
96344	SUÁREZ AVECILLA, JOSE	25/02/2011	19/05/2011	854,90	83	2,77
97295	TAG-CS, SL	26/04/2011	05/07/2011	165,60	70	2,33
97338	TELEDUCA EDUCACIÓ I COMUNICACIÓ, SCP	28/04/2011	05/07/2011	625,00		
96959	TELEVIDA SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, S.L.	06/04/2011	20/07/2011	8.682,16	105	3,58
96521	TELEVIDA SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, S.L.	09/03/2011	20/05/2011	8.741,03	72	2,40
96226	TELEVIDA SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, S.L.	17/02/2011	20/04/2011	8.771,80	62	2,07
96932	TREBALLS GRÀFICS PACO LÓPEZ, SL	05/04/2011	20/07/2011	556,96	106	3,53



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97039	TRÀNSIT PROJECTES, SL	11/04/2011	26/08/2011	8.595,90	137	4,57
96427	TRÀNSIT PROJECTES, SL	03/03/2011	05/05/2011	8.595,90	63	2,10
96140	TRÀNSIT PROJECTES, SL	09/02/2011	20/04/2011	8.595,90	70	2,33
96635	UIX CASALS, SL	15/03/2011	16/05/2011	268,60	62	2,07
97934	VICENTE MONRÀS, ÒSCAR	02/06/2011	22/07/2011	85,00	50	1,67
97933	VICENTE MONRÀS, ÒSCAR	02/06/2011	22/07/2011	260,00	50	1,67
97058	FUNDACIÓ DAINA PER LA DEFENSA DELS ANIMALS I LA NATURA	12/04/2011	16/06/2011	129,60	65	2,17

Termini 1/2 de pagament	74,92	2,50
-------------------------	-------	------



