

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

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

*Àrea de Via Pública*

Protocol número 7.059

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

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

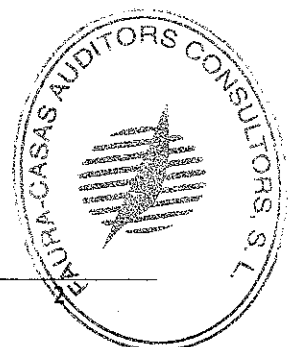
Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com  
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



## 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.....	9
5. Al·legacions del centre gestor .....	20



## **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 essent part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària 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 format 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 efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	8.893.197,09	8.933.610,11	100,45%	2.565.618,08	28,72%	1.765.322,30	68,81%	800.295,78
Despeses en bens corrents i serveis	1.698.869,49	1.578.977,43	92,94%	636.838,68	40,33%	154.146,72	24,20%	482.691,96
Transferències corrents	3.041.308,30	3.041.308,30	100,00%	1.701.934,38	55,96%	1.330.626,45	9,06%	371.307,93
Inversions reals	41.331,05	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.674.705,93</b>	<b>13.553.895,84</b>	<b>99,12%</b>	<b>4.904.391,14</b>	<b>36,18%</b>	<b>3.250.095,47</b>	<b>66,27%</b>	<b>1.654.295,67</b>

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 **74,56 dies**, termini superior respecte 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. Les baixes aprovades per a les multes tramitades han posat de manifest la repetició de circumstàncies derivades de la gestió de les mateixes, que n'impossibiliten el cobrament, o fins i tot originen la impossibilitat de l'aplicació de procediments d'apremi i la prescripció en algun cas.

Entenem que aquestes circumstàncies haurien de ser analitzades i, en la mesura del possible resoltes.

Cal recordar que la tramitació de les despeses i de les ajudes econòmiques s'ha de desenvolupar i expedir 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 l'expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

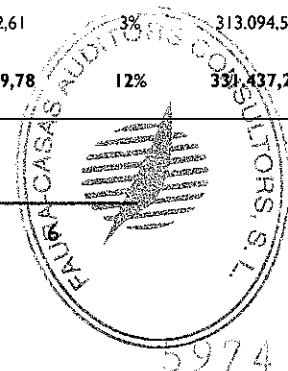
En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

### 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.	76.069,98	76.069,98	100%	21.734,28	29%	16.300,71	75%	5.433,57
12	Personal funcionari.	147.804,20	164.277,20	111%	44.833,30	27%	32.749,62	73%	12.083,68
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	39.431,04	49.424,33	125%	10.085,67	20%	6.202,99	62%	3.882,68
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>263.305,22</b>	<b>289.771,51</b>	<b>110%</b>	<b>76.653,25</b>	<b>26%</b>	<b>55.253,32</b>	<b>72%</b>	<b>21.399,93</b>
<b>Total Org 20000</b>	<b>Servei de via pública</b>	<b>263.305,22</b>	<b>289.771,51</b>	<b>110%</b>	<b>76.653,25</b>	<b>26%</b>	<b>55.253,32</b>	<b>72%</b>	<b>21.399,93</b>
12	Personal funcionari.	285.535,34	266.442,23	93%	80.816,60	30%	61.853,73	77%	18.962,87
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	76.723,68	73.218,99	95%	23.506,00	32%	10.624,42	45%	12.881,58
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>362.259,02</b>	<b>339.661,22</b>	<b>94%</b>	<b>104.322,60</b>	<b>31%</b>	<b>72.478,15</b>	<b>69%</b>	<b>31.844,45</b>
21	Reparacions, manteniment i conservació.	343.457,66	340.521,89	99%	168.355,32	49%	69.977,05	42%	98.378,27
22	Material, subministraments i altres.	16.103,20	14.640,84	91%	14.640,84	100%	14.640,84	100%	0,00
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>359.560,86</b>	<b>355.162,73</b>	<b>99%</b>	<b>182.996,16</b>	<b>52%</b>	<b>84.617,89</b>	<b>46%</b>	<b>98.378,27</b>
47	A empreses privades.	2.901.010,10	2.901.010,10	100%	1.597.536,18	55%	1.226.228,25	77%	371.307,93
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>2.901.010,10</b>	<b>2.901.010,10</b>	<b>100%</b>	<b>1.597.536,18</b>	<b>55%</b>	<b>1.226.228,25</b>	<b>77%</b>	<b>371.307,93</b>
62	Inversió estesa fibra òptica	17.500,00	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>17.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Org 20100</b>	<b>Servei de mobilitat</b>	<b>3.640.329,98</b>	<b>3.595.834,05</b>	<b>99%</b>	<b>1.884.854,94</b>	<b>52%</b>	<b>1.383.324,29</b>	<b>73%</b>	<b>501.530,65</b>
12	Personal funcionari.	6.128.467,64	6.132.345,62	100%	1.713.266,55	28%	1.286.089,59	75%	427.176,96
14	Altre personal.	0,00	22.335,91	-	8.237,78	37%	6.188,90	75%	2.048,88
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	1.759.428,22	1.785.922,32	102%	554.726,91	31%	270.183,66	49%	284.543,25
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>7.887.895,86</b>	<b>7.940.603,85</b>	<b>101%</b>	<b>2.276.231,24</b>	<b>29%</b>	<b>1.562.462,15</b>	<b>69%</b>	<b>713.769,09</b>
21	Reparacions, manteniment i conservació.	98.961,00	55.539,85	56%	55.539,85	100%	37.197,17	67%	18.342,68
22	Material, subministraments i altres.	954.714,81	921.456,02	97%	321.157,16	35%	8.062,61	3%	313.094,55
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>1.053.675,81</b>	<b>976.995,87</b>	<b>93%</b>	<b>376.697,01</b>	<b>39%</b>	<b>45.259,78</b>	<b>12%</b>	<b>331.437,23</b>



62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	23.831,05	0,00	0%	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>23.831,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Org 20200</b>	<b>Servei de policia local</b>	<b>8.965.402,72</b>	<b>8.917.599,72</b>	<b>99%</b>	<b>2.652.928,25</b>	<b>30%</b>	<b>1.607.721,93</b>	<b>61%</b>	<b>1.045.206,32</b>
12	Personal funcionari.	49.084,54	49.084,54	100%	14.172,36	29%	10.629,27	75%	3.543,09
14	Altres personal.	28.705,72	30.950,00	-	8.976,00	29%	6.732,00	-	2.244,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	24.058,91	19.994,39	83%	6.624,86	33%	3.277,42	49%	3.347,44
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>101.849,17</b>	<b>100.028,93</b>	<b>98%</b>	<b>29.773,22</b>	<b>30%</b>	<b>20.638,69</b>	<b>69%</b>	<b>9.134,53</b>
21	Reparacions, manteniment i conservació.	54.455,38	35.034,72	64%	4.500,00	13%	0,00	0%	4.500,00
22	Material, subministraments i altres.	13.471,00	200,00	1%	200,00	100%	200,00	100%	0,00
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>67.926,38</b>	<b>35.234,72</b>	<b>52%</b>	<b>4.700,00</b>	<b>13%</b>	<b>200,00</b>	<b>4%</b>	<b>4.500,00</b>
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	140.298,20	140.298,20	100%	104.398,20	74%	104.398,20	100%	0,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>140.298,20</b>	<b>140.298,20</b>	<b>100%</b>	<b>104.398,20</b>	<b>74%</b>	<b>104.398,20</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Org 20300</b>	<b>Servei de protecció civil</b>	<b>310.073,75</b>	<b>275.561,85</b>	<b>89%</b>	<b>138.871,42</b>	<b>50%</b>	<b>125.236,89</b>	<b>90%</b>	<b>13.634,53</b>
12	Personal funcionari.	210.388,78	210.388,78	100%	60.952,89	29%	45.708,09	75%	15.244,80
14	Altres personal.	10.000,00	0,00	0%	0,00	#DIV/0!	0,00	-	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	57.499,04	53.155,82	92%	17.684,88	33%	8.781,90	50%	8.902,98
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>277.887,82</b>	<b>263.544,60</b>	<b>95%</b>	<b>78.637,77</b>	<b>30%</b>	<b>54.489,99</b>	<b>69%</b>	<b>24.147,78</b>
22	Material, subministraments i altres.	217.706,44	211.584,11	103%	72.445,51	34%	24.069,05	33%	48.376,46
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>217.706,44</b>	<b>217.706,44</b>	<b>100%</b>	<b>72.445,51</b>	<b>33%</b>	<b>24.069,05</b>	<b>33%</b>	<b>48.376,46</b>
<b>Total Org 20400</b>	<b>Servei jurídic administratiu</b>	<b>495.594,26</b>	<b>475.128,71</b>	<b>96%</b>	<b>151.083,28</b>	<b>32%</b>	<b>78.559,04</b>	<b>52%</b>	<b>72.524,24</b>

*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 no inclou els pagaments realitzats per confirming i les dades de consulta no permeten establir el període mitjà de pagament de l'àrea o servei gestor. No obstant, el Servei de Gestió Econòmica no va fer servir aquestes dades fins l'exercici 2011.

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	59,73	57,18	71,75	74,56

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. Per altra banda el període de pagament es podria veure incrementat en aquells casos en què es tracti de factures que per la seva naturalesa tinguin un període de pagament inferior, com poden ser les que corresponen a despeses dels Fons d'Inversió Estatal (FEIL i FEOSL) que s'han de fer efectives en 30 dies.

#### **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 i els ingressos executats pel centre gestor parteix dels compromisos de despesa i d'ingrés 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, projecte d'obra, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...

- c) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, 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'.
- f) Documentació de suport de què disposi el Servei per cada cas en relació als ingressos liquidats a la data referida, en concepte de:
- Taxa de retirada de vehicles de la via pública.
  - Taxa d'elaboració dels atestats.
  - Taxa d'ocupació de la via pública (zona blava).
  - Grua: retirada de vehicles al ciutadà.
  - Multes (sancions)

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

*Execució de Despeses.*

S'ha constatat l'aprovació i registre al pressupost de despeses d'obligacions que no tenen la consignació pressupostària corresponent:

En la partida de classificació econòmica del pressupost de despeses, 22707, del Servei de Via Pública, la consignació pressupostària realitzada és de 841.375,86 euros, tal i com consta a les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2011, en el seu article 19.7. Aquesta es correspon als quatre trimestres de l'exercici 2011 pel servei de grua municipal.

Per altra banda, a 30 de juny del 2011 s'ha constatat que consten les següents obligacions reconegudes en la mateixa partida:

Fase	Data	Import	Nº Factura	Concepte
○	31/03/2011	35.885,95	V-01-11/0687	Servei gestió dipòsit vehicles, personal Gintra (oct. – des. 2010)
○	24/05/2011	26.364,54	V-04-11/0720	Altres despeses grua
○	24/05/2011	35.469,13	V-04-11/0721	Servei complementari - Grues Alt Maresme. Servei operatiu EYSA (cost variable)

L'article 172 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals, en el seu article 172 indica l'especialitat i la limitació dels crèdits, segons es mostra a continuació:

*"es destinaran de forma exclusiva a la finalitat específica per la que han estat autoritzats en el pressupost general. Els crèdits autoritzats tenen tenen caràcter limitatiu i vinculant...."*

Així doncs, es obligacions corresponent a aquestes despeses es registren mitjançant el crèdit reservat als 4 trimestres del servei de grues (document AD per aquest import) i per tant, al finalitzar l'exercici, no constaria suficient crèdit per al registre de les obligacions pel qual ha estat consignada la partida pressupostària, i caldria habilitar el crèdit corresponent tal i com s'ha indicat en la normativa anterior.

*Fraccionament de l'Objecte Contractual.*

**Partida** 21000  
**Objecte** Conservació i manteniment senyalització horitzontal i vertical. Gener-febrer 2011

Mes	Fase	Data	Import	Tercer
Gener - Febrer 2011	O	13/04/2011	26.871,63	API Movilidad, SA
Març 2011	ADO	17/05/2011	13.044,23	API Movilidad, SA
Maig 2011	O	29/06/2011	43.738,38	BOR Señalizaciones y Complementos, SL
juny 2011	O	22/07/2011	10.819,38	BOR Señalizaciones y Complementos, SL
Juliol 2011	O	22/08/2011	10.783,50	BOR Señalizaciones y Complementos, SL
Agost 2011	O	08/09/2011	8.382,20	BOR Señalizaciones y Complementos, SL

El contracte per aquest servei finalitzava el febrer del 2011 i es va realitzar una nova adjudicació en data 16 de maig de 2011. Cal indicar que la prestació del servei es de tracte successiu i permanent i por tant el centre gestor hauria de haver previst la nova adjudicació amb la suficient antelació que le permeti determinar el nou adjudicatari abans de la finalització de l'anterior contracte.

Per altra banda la factura no determina el termini d'execució del servei. La formalització de les factures hauria de detallar els treballs i el termini realitzat i per tant complir tots els aspectes legals que li són aplicables.

*Baixes de multes imposades.*

A 30 de juny del 2011 la Liquidació del Pressupost d'Ingressos reflecteix l'acreditació de drets reconeguts en concepte de multes de circulació per import de 2.342.421,15 euros restant pendents de cobrament un total de 1.934.176,23 euros ( 82,57 % ).

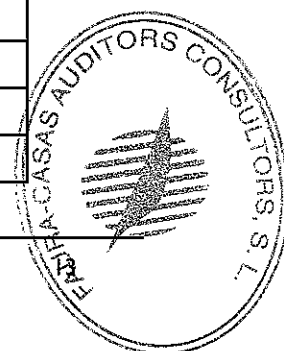
A partir de la documentació facilitada per l'àrea de via pública, s'ha revisat la totalitat dels Decrets d'Alcaldia que, per proposta del Conseller Delegat de Via Pública, aproven baixes de sancions per infraccions de trànsit imposades en el període fiscalitzat.

Seguint el procediment inicial en la fiscalització anterior, s'ha quantificat, en els casos en els que ha estat possible, l'import, les baixes dels expedients revisats.

Els motius d'aquestes baixes podrien tipificar-se en el següents grups, essent els expedients afectats en cada cas:

*Sobreseir els expedients sancionadors ESTIMACIÓ RECURS DE REPOSICIÓ*

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
139	10/01/2011	1	200,00	2010	Llei 19/2001
140	10/01/2011	1	200,00	2010	Llei 19/2001
143	10/01/2011	4	530,00	2010	Llei 19/2001
340	14/01/2011	2	180,00	2010	Llei 19/2001
427	18/01/2011	1	90,00	2011	Llei 19/2001
428	18/01/2011	2	350,00	2010	Llei 19/2001
429	18/01/2011	2	290,00	2010	Llei 19/2001
638	25/01/2011	1	401,00	2010	Llei 19/2001
644	25/01/2011	2	120,05	2010	Llei 19/2001
645	25/01/2011	1	60,10	2010	Llei 19/2001
735	28/01/2011	1	120,00	2010	Llei 30/1992
829	31/01/2011	1	200,00	2011	Llei 19/2001
845	01/02/2011	2	120,05	2011	Llei 19/2001
994	08/02/2011	1	90,00	2011	Llei 19/2001
1141	14/02/2011	2	350,00	2011	Llei 19/2001
1287	18/02/2011	2	400,00	2011	Llei 19/2001
1288	18/02/2011	1	200,00	2011	Llei 19/2001
1416	23/02/2011	1	600,00	2011	Llei 19/2001
1420	23/02/2011	1	120,00	2011	Llei 19/2001
1564	28/02/2011	3	490,00	2011	Llei 19/2001
1565	28/02/2011	2	270,00	2011	Llei 19/2001
1598	01/03/2011	1	90,00	2011	Llei 19/2001
1907	14/03/2011	1	150,00	2011	Llei 19/2001
1908	14/03/2011	3	390,00	2011	Llei 19/2001
2083	17/03/2011	3	300,00	2011	Llei 19/2001



N° Decret	Data Decret	N° Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
2183	22/03/2011	1	90,00	2010	Llei 19/2001
2185	22/03/2011	1	840,00	2011	Llei 19/2001
2186	22/03/2011	1	200,00	2011	Llei 19/2001
2272	24/03/2011	1	200,00	2011	Llei 19/2001
2396	30/03/2011	1	840,00	2011	Llei 19/2001
2470	01/04/2011	2	380,00	2011	Llei 19/2001
2471	01/04/2011	4	770,05	2011	Llei 19/2001
1696	11/04/2011	1	-	2009	Llei 19/2001
2700	11/04/2011	3	600,00	2011	Llei 19/2001
2714	11/04/2011	1	180,00	2011	Llei 19/2001
2895	18/04/2011	1	24,04	2011	Llei 18/2009
3179	04/05/2011	2	174,04	2011	Llei 18/2009
3180	04/05/2011	2	204,04	2011	Llei 18/2009
3181	04/05/2011	1	200,00	2011	Llei 18/2009
3185	05/05/2011	1	200,00	2011	Llei 18/2009
3375	12/05/2011	1	24,04	2011	Llei 18/2009
3507	17/05/2011	2	180,00	2011	Llei 18/2009
3533	17/05/2011	1	90,00	2011	Llei 18/2009
3622	20/05/2011	1	24,04	2011	Llei 18/2009
3737	25/05/2011	1	200,00	2011	Llei 18/2009
3874	01/06/2011	1	200,00	2011	Llei 18/2009
4060	07/06/2011	3	490,00	2011	Llei 18/2009
4350	07/06/2011	1	90,00	2011	Llei 18/2009
4571	29/06/2011	1	90,00	2011	Llei 18/2009
4573	29/06/2011	2	230,05	2011	Llei 18/2009
Import Total			<b>15.901,51</b>		

Sobreseir els expedients sancionadors ESTIMACIÓ ALEGACIONS en matèria de trànsit.

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
144	10/01/2011	4	544,04	2010	Llei 19/2001
145	10/01/2011	8	632,12	2010	Llei 19/2001
146	10/01/2011	7	850,05	2010	Llei 19/2001
341	14/01/2011	5	362,12	2010	Llei 19/2001
342	14/01/2011	8	616,21	2010	Llei 19/2001
430	18/01/2011	4	410,10	2011	Llei 19/2001
431	18/01/2011	5	434,09	2010	Llei 19/2001
432	18/01/2011	4	900,00	2010	Llei 19/2001
433	18/01/2011	5	780,00	2010	Llei 19/2001
495	20/01/2011	6	574,14	2010	Llei 19/2001
647	25/01/2011	10	644,29	2010	Llei 19/2001
648	25/01/2011	6	674,04	2010	Llei 19/2001
723	27/01/2011	5	198,18	2010	Llei 19/2001
833	31/01/2011	6	680,05	2010	Llei 19/2001
834	31/01/2011	7	550,25	2011	Llei 19/2001
835	31/01/2011	9	1.680,05	2010	Llei 19/2001
846	01/02/2011	11	1.200,15	2011	Llei 19/2001
996	08/02/2011	8	802,12	2011	Llei 19/2001
997	08/02/2011	7	670,15	2011	Llei 19/2001
1048	10/02/2011	11	1.194,09	2011	Llei 19/2001
1050	10/02/2011	7	560,15	2011	Llei 19/2001
1142	14/02/2011	10	1.766,21	2011	Llei 19/2001
1289	18/02/2011	10	616,36	2011	Llei 19/2001
1290	18/02/2011	10	578,33	2011	Llei 19/2001
1422	23/02/2011	12	890,30	2011	Llei 19/2001
1423	23/02/2011	6	1.054,04	2011	Llei 19/2001
1566	28/02/2011	7	1.410,05	2011	Llei 19/2001
1568	28/02/2011	13	1.644,24	2011	Llei 19/2001
1600	01/03/2011	8	518,23	2011	Llei 19/2001
1601	01/03/2011	9	564,19	2011	Llei 19/2001
1602	01/03/2011	12	988,23	2011	Llei 19/2001
1909	14/03/2011	7	1.234,09	2011	Llei 19/2001
1911	14/03/2011	11	1.184,19	2011	Llei 19/2001

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
2084	17/03/2011	8	1.454,09	2011	Llei 19/2001
2085	17/03/2011	8	1.774,09	2011	Llei 19/2001
2187	22/03/2011	12	1.500,20	2011	Llei 19/2001
2189	22/03/2011	6	1.414,04	2011	Llei 19/2001
2190	22/03/2011	8	984,19	2011	Llei 19/2001
2269	24/03/2011	5	434,09	2011	Llei 19/2001
2270	24/03/2011	6	950,00	2011	Llei 19/2001
2397	30/03/2011	18	1.744,34	2011	Llei 19/2001
2400	30/03/2011	13	600,40	2011	Llei 19/2001
2472	01/04/2011	6	470,15	2011	Llei 19/2001
2474	01/04/2011	8	474,29	2011	Llei 19/2001
2588	06/04/2011	4	234,09	2011	Llei 19/2001
2702	11/04/2011	11	942,27	2011	Llei 19/2001
2703	11/04/2011	2	180,00	2011	Llei 19/2001
2785	13/04/2011	1	-	2011	art. 105 Llei 30/1992
2872	15/04/2011	8	392,32	2011	Llei 19/2001
2879	18/04/2011	9	772,17	2011	Llei 18/2009
2897	18/04/2011	16	1.304,39	2011	Llei 18/2009
3182	04/05/2011	4	234,09	2011	Llei 18/2009
3183	04/05/2011	12	1.054,19	2011	Llei 18/2009
3184	04/05/2011	8	1.568,13	2011	Llei 18/2009
3189	05/05/2011	9	1.232,12	2011	Llei 18/2009
3190	05/05/2011	4	234,09	2011	Llei 18/2009
3377	12/05/2011	7	494,19	2011	Llei 18/2009
3379	12/05/2011	7	438,13	2011	Llei 18/2009
3510	17/05/2011	6	574,14	2011	Llei 18/2009
3512	17/05/2011	1	200,00	2011	Llei 18/2009
3535	17/05/2011	9	1.200,20	2011	Llei 18/2009
3623	20/05/2011	11	1.068,18	2011	Llei 18/2009
3739	25/05/2011	6	222,22	2011	Llei 18/2009
3741	25/05/2011	5	252,12	2011	Llei 18/2009
3876	01/06/2011	8	1.020,10	2011	Llei 18/2009
3877	01/06/2011	9	542,27	2011	Llei 18/2009
3878	01/06/2011	7	1.294,04	2011	Llei 18/2009
4062	07/06/2011	7	450,15	2011	Llei 18/2009
4352	21/06/2011	6	634,09	2011	Llei 18/2009
4357	21/06/2011	5	368,13	2011	Llei 18/2009
4564	29/06/2011	12	764,34	2011	Llei 18/2009



Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
4574	29/06/2011	11	546,31	2011	Llei 18/2009
4575	29/06/2011	6	594,04	2011	Llei 18/2009
4576	29/06/2011	9	548,28	2011	Llei 18/2009
Import Total			<b>66.261,17</b>		

*Sobreseir els expedients sancionadors DECLARACIÓ DE NUL·LITAT.*

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
1176	14/02/2011	1	90,00	2011	68 RDL 339/1990
2623	07/04/2011	177	24.316,13	2011	68 RDL 339/1990
3213	05/05/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
3343	12/05/2011	1	-	2011	Llei 57/2003
3346	12/05/2011	1	-	2011	71.4 RDL 339/1990
4004	06/06/2011	1	-	2011	71.4 RDL 339/1990
Import Total			<b>1.750,00</b>		

*Baixa d'expedient per error procedimental.*

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
288	12/01/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990
1028	09/02/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
1059	10/02/2011	2	-	2011	68 RDL 339/1990
1235	17/02/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
1465	24/02/2011	1	-	2011	Llei 19/2001
1744	07/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990
1847	11/03/2011	1	-	2008	68 RDL 339/1990
1943	15/03/2011	1	927,00	2011	68 RDL 339/1990
1963	15/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990
1999	16/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
2136	21/03/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
2289	24/03/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
2504	04/04/2011	1	-	2009	68 RDL 339/1990
2412	30/03/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
2578	05/04/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
2605	07/04/2011	1	-	2011	Llei 19/2001
2651	07/04/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
2658	11/04/2011	1	-	2011	68 RDL 339/1990
2748	13/04/2011	1	150,00	2011	art. 105 Llei 30/1992
3671	23/05/2011	1	-	2011	71.4 RDL 339/1990
3772	25/05/2011	1	-	2011	71.4 RDL 339/1990
3798	27/05/2011	1	350,00	2011	art. 105 Llei 30/1992
			1.427,00		

*Estimació Parcial d'al legacions.*

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
2080	17/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990

En alguns casos, aquestes baixes, es poden considerar que son motivades per causes i circumstàncies que, el servei de via pública, podria reduir mitjançant la millora dels procediments i actuacions.

En el cas de les baixes per sobreseïment davant l'estimació d'al legacions, el contingut dels informes de l'instructor posen de manifest dubtes raonables sobre la concurrència dels elements materials o de procediment que confereixen transcendència sancionadora a la conducta denunciada.

Pel que fa a la resta de baixes aprovades, responen a motius que hem considerat no imputables al servei, és a dir, motivades pel compliment de l'assistència a cursos d'educació viària per part dels infractors.

*Baixes No Imputables al Centre Gestor.*

Nº Decret	Data Decret	Nº Expedients	Import	Antiguitat de les Infraccions	Ref. Legal
2030	16/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990
2031	16/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990
2076	17/03/2011	1	-	2010	68 RDL 339/1990
3264	09/05/2011	1	-	2011	71.4 RDL 339/1990

*Sancions Imposades.*

A continuació es mostra el quadre resum del nombre d'expedients tramitats per sancions de trànsit imposades durant el primer semestre del 2011.

Mes	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny
<b>Referència Legal</b>	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació
<b>Nombre d'expedients</b>	1.627	164	468	322	596	0
<b>Import Total (en €)</b>	537.471	584.280	508.604	625.583	572.378	581.279

- a) No s'ha constatat Decrets d'aprovació de multes durant el mes de juny del 2011, per això el nombre d'expedients és zero.
- b) L'import ha estat obtingut de les operacions del pressupost, si bé, les pertanyents als mesos de juny i juliol són operacions posteriors al 30 de juny del 2011. Aquesta informació s'obté d'aquets registres ja que els les relacions trameses per l'ORGT no inclouen la quantificació del total de sancions proposades.

## 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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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



Ajuntament de  
Mataró

Àrea de Serveis Centrals  
Servei d'Intervenció

**Assumpte:** informe a raó de les recomanacions de l'auditoria de l'empresa Faura-Casas

D'acord amb les conclusions de l'empresa Faura Casas, fetes a partir de la fiscalització plena de l'exercici del primer semestre de 2011, es detecten les següents febleses :

#### Servei de Mobilitat

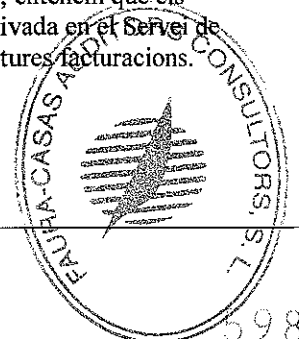
##### 1. "Fraccionament de l'Objecte Contractual.

- 1.1. El contracte per aquest servei finalitzava el febrer del 2011 i es va realitzar una nova adjudicació en data 16 de maig de 2011. Cal indicar que la prestació del servei es de tracte successiu i permanent i per tant el centre gestor hauria de haver previst la nova adjudicació amb la suficient antelació que le permeti determinar el nou adjudicatari abans de la finalització de l'anterior contractes.

Després d'haver manifestat el nostre descontentament per diverses disfuncions en la prestació del servei per part del contractista i haver parlat amb la gerència de l'empresa, es va decidir no formalitzar la possibilitat de pròrroga per considerar que era la millor opció per a d'interès públic. Així que es va iniciar el procediment de contractació per donar cobertura al que quedava de 2011 amb una adjudicació acotada temporalment, mentre es redactava un nou plec de condicions adequat a la conjuntura econòmica a partir de l'1 de gener de 2012 i es van repartir els treballs imprescindibles entre el concessionari cessant i un altre contractista, atesa la insuficiència del servei i les necessitats de garantir la seguretat viària.

- 1.2. Per altra banda la factura no determina el termini d'execució del servei. La formalització de les factures hauria de detallar els treballs i el termini realitzat i per tant complir tots els aspectes legals que li són aplicables.

Es disposa d'un aplicatiu informàtic per a gestió de les notes de treball, a l'hora, hi ha comunicacions urgents per part de la bústia d'aviso municipal, també hi ha avisos urgents tramitats telefònicament, tots aquests camins es reflecteixen en els albarans previs a la factura que presenta el contractista, sempre s'ha fet així atenent a l'enorme volum de tasques que s'efectuen per agilització dels procediments tenint en compte que s'efectuen aproximadament un miler d'actuacions anualment. Així doncs, entenem que els requisits de control i terminis queden coberts amb aquesta tramitació que es troba arxivada en el Servei de Mobilitat a disposició de qui ho requereixi. Tot i això es tindrà en compte per a les futures facturacions.





## Servei de Policia

### 1. “ S'ha constatat l'aprovació i registre al pressupost de despeses d'obligacions que no tenen la consignació pressupostària corresponent:

1. En la partida de classificació econòmica del pressupost de despeses, 22707, del Servei de Via Pública, la consignació pressupostària realitzada és de 841.375,86 euros, tal i com consta a les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2011, en el seu article 19.7. Aquesta es correspon als quatre trimestres de l'exercici 2011 pel servei de grua municipal.

“...les obligacions corresponents a aquestes despeses ( servei gestió dipòsit, personal GINTRA i altres despeses grua) es registren mitjançant crèdit reservat als 4 trimestres del servei de grues...

Els serveis esmentats són complementaris i vinculats al servei principal objecte de la partida pressupostària. En aquestes obligacions hi ha una relació directa amb el servei de grua, ja sigui en treballs complementaris eventuais efectuats o gestions i serveis directament relacionats amb el servei. Per altre part, el concepte “Servei de Grua Municipal” de la partida pressupostària, s'hauria de modificar per donar entrada a conceptes més amplis en relació les obligacions reconegudes en la mateixa.

Per tant, demanarem que a l'exercici 2012 es canviï el nom de la partida per Gestió dipòsit i servei de retirada de vehicles de la via pública.

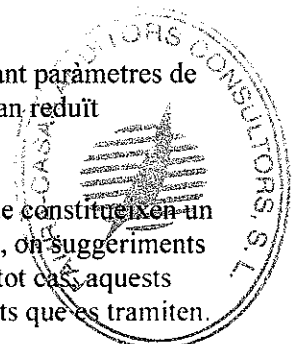
A més, tenint en compte que molts conceptes facturats difícilment poden ser objecte de control i verificació per part del Servei de Policia, és convenient que la gestió d'aquesta partida sigui realitzada per un altre Servei municipal.

## Servei Juridicoadministratiu

1. **Baixes de multes** . En alguns casos, aquestes baixes, es poden considerar que son motivades per causes i circumstàncies que, el servei de via pública, podria reduir mitjançant la millora dels procediments i actuacions. Les baixes aprovades per a les multes tramitades han posat de manifest la repetició de circumstàncies derivades de la gestió de les mateixes, que n'impossibiliten el cobrament, o fins i tot originen la impossibilitat de l'aplicació de procediments d'apremi i la prescripció en algun cas. Entenem que aquestes circumstàncies haurien de ser analitzades i, en la mesura del possible resoltes.

Des de l'Àrea de Via Pública s'ha treballat per reduir els errors formals aplicant paràmetres de qualitat. Les estadístiques internes del servei indiquen que aquests errors es van reduït progressivament.com així es demostren en les estadístiques.

Respecte a les baixes per dubtes raonables en els fets materials s'ha de dir que constitueixen un marc d'apreciació de d'instructor del procediment propi de les seves funcions, on suggeriments d'aquest tipus poden interpretar-se com una incongruència de l'auditoria. En tot cas, aquests expedients representen un percentatge molt baix respecte del total d'expedients que es tramiten.





2. **Sancions Imposades.** No s'ha constatat Decrets d'aprovació de multes durant el mes de juny del 2011. L'import ha estat obtingut de les operacions del pressupost, si bé, les pertanyents als mesos de juny i juliol són operacions posteriors al 30 de juny del 2011. Aquesta informació s'obté d'aquests registres ja que els les relacions trameses per l'ORGT no inclouen la quantificació del total de sancions proposades.

Decret sancionador amb els llistats de sancions del mes de juny de 2011 es va donar d'alta el 4 de juliol, dins del termini establert per fer-ho.

### Àrea de Via Pública

3. **El període mig obtingut per a les factures** tramitades per aquest servei ha estat de 74,56 dies, termini superior respecte 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".

Des dels Servei de l'àrea de Via Pública no s'han variat els circuits de tramitació de les factures i aquestes es tracten amb la mateixa celeritat que sempre. La única variació que hem detectat, no imputable als serveis gestors, ha estat la informatització de les dades de pagament.

Mataró, 23 de novembre de 2011

Intendent major Policia  
Local

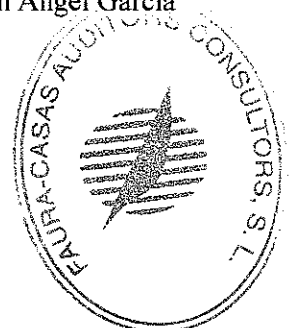
Mateo Sánchez Reyes

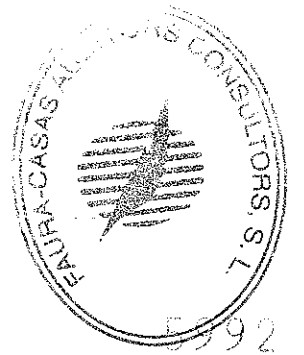
M. Assumpció Massaguer  
Ferrer

Cap del Servei  
Jurídicoadministratiu

Cap del Servei de  
Mobilitat

Ferran Àngel García





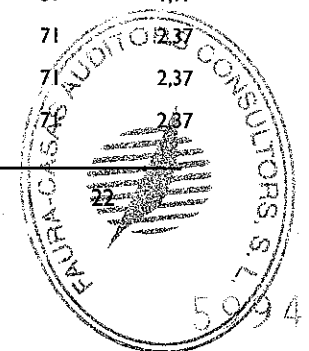
5092



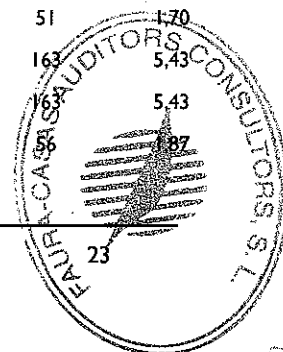
**ANNEX I**  
**FACTURES REGISTRADES**  
**a 30/06/2011**



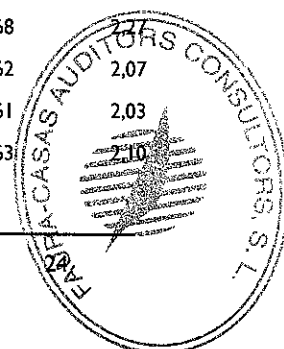
Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97880	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	02/06/2011	22/07/2011	230,10	50	1,67
96385	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	02/03/2011	05/05/2011	1.726,09	64	2,13
95972	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	27/01/2011	01/04/2011	760,30	64	2,13
95916	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	25/01/2011	01/04/2011	880,19	66	2,20
95902	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	27/01/2011	01/04/2011	11.913,63	64	2,13
95868	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	20/01/2011	21/03/2011	1.458,60	60	2,00
95867	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	20/01/2011	21/03/2011	660,80	60	2,00
95834	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	20/01/2011	21/03/2011	1.542,84	60	2,00
97042	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	12/04/2011	20/07/2011	2.000,67	99	3,30
96887	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	05/04/2011	20/07/2011	3.026,70	106	3,53
96886	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	05/04/2011	20/07/2011	2.129,89	106	3,53
96885	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	05/04/2011	20/07/2011	4.070,99	106	3,53
96810	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	30/03/2011	06/06/2011	11.913,63	68	2,27
96809	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	30/03/2011	06/06/2011	335,71	68	2,27
96386	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONES E INST.,SA	02/03/2011	05/05/2011	11.913,63	64	2,13
96116	AGRUPACIÓ MUNICIPIS TITUL.SERV. TRANSPORT URBÀ REGIÓ METROP.	08/02/2011	20/04/2011	14.640,84	71	2,37
96078	ALAVA INGENIEROS TELECOM, SLU	07/02/2011	20/04/2011	3.026,35	72	2,40
96636	AMPER SISTEMAS, SA	14/03/2011	20/05/2011	13.365,34	67	2,23
97350	API MOVILIDAD, SA	02/05/2011	05/09/2011	13.044,23	126	4,20
96760	API MOVILIDAD, SA	24/03/2011	06/06/2011	26.871,63	74	2,47
96219	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, S.L.	16/02/2011	17/03/2011	20,30	29	0,97
96218	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, S.L.	16/02/2011	17/03/2011	20,30	29	0,97
96214	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, S.L.	16/02/2011	17/03/2011	20,30	29	0,97
95735	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, S.L.	12/01/2011	03/03/2011	20,30	50	1,67
97552	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, S.L.	12/05/2011	18/07/2011	73,45	67	2,23
96190	AUTOLAVADO ABRERA, SL	14/02/2011	14/04/2011	148,67	59	1,97
97049	AUTOLAVADO ABRERA, SL	12/04/2011	16/06/2011	157,98	65	2,17
96627	AUTOLAVADO ABRERA, SL	15/03/2011	16/05/2011	134,28	62	2,07
98247	AUTOLAVADO ABRERA, SL	27/06/2011	06/09/2011	138,23	71	2,37
97572	AUTOLAVADO ABRERA, SL	16/05/2011	18/07/2011	165,88	63	2,10
96394	COLOMER BUSQUETS, ANTONI	03/03/2011	06/05/2011	30,35	64	2,13
96968	COLOMER BUSQUETS, ANTONI	07/04/2011	16/06/2011	37,20	70	2,33
97913	DRÄGER SAFETY HISPANIA, SA	03/06/2011	22/07/2011	117,61	49	1,63
97912	DRÄGER SAFETY HISPANIA, SA	03/06/2011	22/07/2011	129,53	49	1,63
97737	DRÄGER SAFETY HISPANIA, SA	24/05/2011	22/07/2011	70,26	59	1,97
96277	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	151,88	71	2,37
96276	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	14,16	71	2,37
96275	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	190,82	71	2,37



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96274	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	113,28	71	2,37
96273	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	56,64	71	2,37
96272	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	144,66	71	2,37
96271	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	23/02/2011	05/05/2011	199,63	71	2,37
96077	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	07/02/2011	20/04/2011	181,94	72	2,40
96076	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	07/02/2011	20/04/2011	91,07	72	2,40
96075	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	07/02/2011	20/04/2011	300,46	72	2,40
96074	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	07/02/2011	20/04/2011	155,21	72	2,40
96073	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	07/02/2011	20/04/2011	56,64	72	2,40
97134	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	56,64	133	4,43
97133	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	113,28	133	4,43
97132	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	56,64	133	4,43
97131	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	221,93	133	4,43
97130	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	14,16	133	4,43
97129	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	168,85	133	4,43
97128	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	113,28	133	4,43
97127	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	247,23	133	4,43
97125	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	15/04/2011	26/08/2011	151,88	133	4,43
98381	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	05/07/2011	06/09/2011	149,87	63	2,10
98380	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	05/07/2011	06/09/2011	56,54	63	2,10
98379	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	05/07/2011	06/09/2011	103,85	63	2,10
98034	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	09/06/2011	06/09/2011	56,64	89	2,97
98033	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	09/06/2011	06/09/2011	197,77	89	2,97
98032	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	09/06/2011	06/09/2011	113,28	89	2,97
98031	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	09/06/2011	06/09/2011	108,57	89	2,97
98030	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	09/06/2011	06/09/2011	143,25	89	2,97
97649	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	18/05/2011	18/07/2011	222,68	61	2,03
97648	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	18/05/2011	18/07/2011	63,13	61	2,03
97647	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	18/05/2011	18/07/2011	56,64	61	2,03
97646	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	18/05/2011	18/07/2011	200,61	61	2,03
97645	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	18/05/2011	18/07/2011	61,45	61	2,03
97644	ESCANILLA MARTIN, RICARDO	18/05/2011	18/07/2011	70,80	61	2,03
96522	EXTINTORES EIVAR, S.A.	08/03/2011	16/05/2011	398,84	69	2,30
97097	FARMACIA MONTSERRAT COLLDEFORN OLIVA	14/04/2011	16/06/2011	47,95	63	2,10
97043	FRAFERANT, SL	12/04/2011	16/06/2011	361,79	65	2,17
97854	FRAFERANT, SL	01/06/2011	22/07/2011	252,67	51	1,70
95894	GESTIÓ INTEGRAL DE TRÀNSIT MATARÓ SL	26/01/2011	08/07/2011	354,00	163	5,43
95891	GESTIÓ INTEGRAL DE TRÀNSIT MATARÓ SL	26/01/2011	08/07/2011	35.885,95	163	5,43
97556	GESTIÓ INTEGRAL DE TRÀNSIT MATARÓ SL	13/05/2011	08/07/2011	35.469,13	163	5,43



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97555	GESTIÓ INTEGRAL DE TRÀNSIT MATARÓ SL	13/05/2011	08/07/2011	210.343,74	56	1,87
97554	GESTIÓ INTEGRAL DE TRÀNSIT MATARÓ SL	13/05/2011	08/07/2011	26.364,54	56	1,87
97410	GRUPCOM GIRONA, SL	05/05/2011	18/07/2011	40,40	74	2,47
96683	GTS ELECTRONICA, SL	18/03/2011	20/05/2011	7.540,20	63	2,10
97100	JOANESA, SL	14/04/2011	16/06/2011	159,85	63	2,10
97099	JOANESA, SL	14/04/2011	16/06/2011	78,45	63	2,10
97098	JOANESA, SL	14/04/2011	16/06/2011	147,03	63	2,10
98355	JOANESA, SL	05/07/2011	06/09/2011	138,35	63	2,10
98029	JOANESA, SL	09/06/2011	06/09/2011	155,56	89	2,97
97573	JOANESA, SL	16/05/2011	18/07/2011	77,35	63	2,10
96392	K.M. ALARABI, SL	03/03/2011	06/05/2011	312,04	64	2,13
95921	K.M. ALARABI, SL	28/01/2011	01/04/2011	156,02	63	2,10
95578	K.M. ALARABI, SL	05/01/2011	03/03/2011	156,02	57	1,90
95836	K.M. ALARABI, SL	20/01/2011	17/03/2011	368,77	56	1,87
96969	K.M. ALARABI, SL	07/04/2011	16/06/2011	156,02	70	2,33
96640	K.M. ALARABI, SL	16/03/2011	16/05/2011	156,02	61	2,03
98012	K.M. ALARABI, SL	08/06/2011	06/09/2011	156,02	90	3,00
97938	K.M. ALARABI, SL	06/06/2011	06/09/2011	312,04	92	3,07
96603	LESSEPS MOTOR, S.L.	14/03/2011	16/05/2011	82,47	63	2,10
96602	LESSEPS MOTOR, S.L.	14/03/2011	16/05/2011	50,92	63	2,10
96388	LESSEPS MOTOR, S.L.	02/03/2011	16/05/2011	151,91	75	2,50
97152	LESSEPS MOTOR, S.L.	18/04/2011	26/08/2011	902,56	130	4,33
96665	LESSEPS MOTOR, S.L.	17/03/2011	16/05/2011	184,52	60	2,00
96664	LESSEPS MOTOR, S.L.	17/03/2011	16/05/2011	15,01	60	2,00
97707	LESSEPS MOTOR, S.L.	20/05/2011	06/09/2011	256,12	109	3,63
97879	LGAI TECHNOLOGICAL CENTER, SA	02/06/2011	22/07/2011	565,24	50	1,67
97151	MARCELO RUZ, SL	18/04/2011	16/06/2011	177,00	59	1,97
97672	MARCELO RUZ, SL	19/05/2011	18/07/2011	75,52	60	2,00
96694	MATARO BIKES, SCP	16/03/2011	16/05/2011	170,20	61	2,03
96501	MATARO BIKES, SCP	08/03/2011	06/05/2011	312,98	59	1,97
95920	MATARO BIKES, SCP	28/01/2011	01/04/2011	541,36	63	2,10
95896	MATARO BIKES, SCP	26/01/2011	01/04/2011	186,35	65	2,17
95895	MATARO BIKES, SCP	26/01/2011	01/04/2011	586,93	65	2,17
97327	MATARO BIKES, SCP	28/04/2011	05/07/2011	34,22	68	2,27
97326	MATARO BIKES, SCP	28/04/2011	05/07/2011	184,65	68	2,27
97325	MATARO BIKES, SCP	28/04/2011	05/07/2011	411,04	68	2,27
98382	MATARO BIKES, SCP	06/07/2011	06/09/2011	210,64	62	2,07
96231	MGE UPS SYSTEMS ESPAÑA, S.L.	18/02/2011	20/04/2011	2.831,01	61	2,03
96431	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	04/03/2011	06/05/2011	127,09	63	2,03



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
96079	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	07/02/2011	14/04/2011	395,37	66	2,20
95655	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	12/01/2011	03/03/2011	42,07	50	1,67
95566	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	04/01/2011	03/03/2011	267,62	58	1,93
95855	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	21/01/2011	17/03/2011	196,88	55	1,83
97162	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	19/04/2011	16/06/2011	112,87	58	1,93
96663	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	17/03/2011	16/05/2011	420,62	60	2,00
98204	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	22/06/2011	06/09/2011	215,63	76	2,53
97673	MINGUEZ LOPEZ, MIQUEL	19/05/2011	18/07/2011	83,72	60	2,00
96474	PNEUMATICS NADAL, SL	07/03/2011	20/05/2011	629,03	74	2,47
96200	PNEUMATICS NADAL, SL	15/02/2011	20/04/2011	512,90	64	2,13
97466	PNEUMATICS NADAL, SL	06/05/2011	18/07/2011	555,38	73	2,43
96502	PUBLI-STAR, SCP	08/03/2011	20/05/2011	4.841,30	73	2,43
96067	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	04/02/2011	01/04/2011	5.350,71	56	1,87
95990	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	02/02/2011	01/04/2011	4.895,23	58	1,93
96407	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	03/03/2011	05/05/2011	6.883,53	63	2,10
97435	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	05/05/2011	05/09/2011	5.011,46	123	4,10
97434	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	05/05/2011	05/09/2011	11.420,04	123	4,10
96924	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	05/04/2011	20/07/2011	6.915,39	106	3,53
96923	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	05/04/2011	20/07/2011	7.049,32	106	3,53
96408	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	03/03/2011	05/05/2011	6.939,58	63	2,10
96988	SOLUCIONES TÉCNICAS NCH ESPAÑOLA, SL	08/04/2011	26/08/2011	724,28	140	4,67
96473	TALLER GIBRALTAR, SCP	07/03/2011	20/05/2011	360,48	74	2,47
96472	TALLER GIBRALTAR, SCP	07/03/2011	20/05/2011	312,11	74	2,47
95904	TALLER GIBRALTAR, SCP	27/01/2011	01/04/2011	307,53	64	2,13
95835	TALLER GIBRALTAR, SCP	20/01/2011	17/03/2011	88,50	56	1,87
95756	TALLER GIBRALTAR, SCP	13/01/2011	17/03/2011	510,37	63	2,10
97449	TALLER GIBRALTAR, SCP	06/05/2011	18/07/2011	256,77	73	2,43
97448	TALLER GIBRALTAR, SCP	06/05/2011	18/07/2011	82,21	73	2,43
97447	TALLER GIBRALTAR, SCP	06/05/2011	18/07/2011	71,51	73	2,43
97278	TALLER GIBRALTAR, SCP	26/04/2011	16/06/2011	355,18	51	1,70
97126	TALLER GIBRALTAR, SCP	15/04/2011	16/06/2011	161,07	62	2,07
96987	TALLER GIBRALTAR, SCP	08/04/2011	16/06/2011	122,50	69	2,30
98266	TALLER GIBRALTAR, SCP	28/06/2011	06/09/2011	18,88	70	2,33
98265	TALLER GIBRALTAR, SCP	28/06/2011	06/09/2011	169,74	70	2,33
98077	TALLER GIBRALTAR, SCP	14/06/2011	06/09/2011	37,76	84	2,80
97805	TALLER GIBRALTAR, SCP	30/05/2011	22/07/2011	789,17	53	1,77
97688	TALLER GIBRALTAR, SCP	20/05/2011	18/07/2011	71,51	59	1,97
97353	TRADESEGUR, SA	02/05/2011	05/09/2011	1.358,53	126	4,20
97352	TRADESEGUR, SA	02/05/2011	05/09/2011	5.833,92	126	4,20



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97351	TRADESEGUR, SA	02/05/2011	05/09/2011	4.557,16	126	4,20
95763	UIX CASALS, SL	18/01/2011	17/03/2011	84,96	58	1,93
95762	UIX CASALS, SL	18/01/2011	17/03/2011	205,32	58	1,93
98308	UIX CASALS, SL	01/07/2011	06/09/2011	125,65	67	2,23
98307	UIX CASALS, SL	01/07/2011	06/09/2011	31,62	67	2,23
97855	UIX CASALS, SL	01/06/2011	22/07/2011	70,35	51	1,70
Termini 1/2 de pagament		<b>74,56</b>	<b>2,49</b>			