

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Protocol número 7.054

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	7
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades	13
5. Allegacions del centre gestor.....	18



I. Objecte i abast del treball realitzat.

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

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

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

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

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament, en virtut del contracte pel servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i la realització d'informes 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:

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

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	525.205,79	540.733,11	102,96%	160.622,18	30,58%	109.796,57	68,36%	50.825,61
Despeses en bens corrents i serveis	1.031.988,64	808.240,10	78,32%	285.570,58	27,67%	146.214,23	51,20%	139.356,35
Inversions reals	267.691,93	19.476,05	7,28%	19.476,05	7,28%	19.476,05	100,00%	0,00
TOTAL	1.824.886,36	1.368.449,26	74,99%	465.668,81	25,52%	275.486,85	59,16%	190.181,96

La liquidació del pressupost a 30 de juny no reflecteix la situació pressupostària real en estar comptabilitzades únicament les nòmines dels quatre primers mesos de l'exercici, conseqüència d'un endarreriment en els traspessos de l'aplicació de nòmines a la comptabilitat.

Atès el caràcter limitatiu dels crèdits del pressupost de despeses, és necessari que la comptabilització de les operacions pressupostàries es mantingui actualitzada i es correspongui amb el total de drets i deures compromesos, amb la finalitat que la gestió pressupostària pugui constituir una eina d'orientació per als responsables municipals en l'anàlisi de prioritats i presa de decisions.

2. L'aprovació del pressupost de la Corporació va tenir lloc fora del termini màxim previst per la normativa reguladora. L'Ajuntament ha d'establir els procediments necessaris per tal que l'aprovació definitiva del pressupost sigui anterior al primer dia de l'exercici en el qual ha de tenir efectes.
3. A 30 de juny de 2011, les consignacions inicials aprovades han estat modificades a l'alça per un import de 28,90 milions d'euros, mitjançant la tramitació de 85 expedients sota les modalitats que preveu la normativa vigent.
4. L'Ajuntament manté deutes d'exercicis anteriors amb varis anys d'antiguitat. Tal com estableix les Bases d'Execució del Pressupost, l'Ajuntament ha de realitzar les actuacions corresponents per al seu pagament o, en el seu cas, dur a terme les actuacions corresponents per a la esmena de les errades, si és el cas, o la baixa en el supòsit de deutes inexistents o prescrits.
5. Els pressupostos tancats d'ingressos posen de manifest un total de 1.571 milers d'euros de drets pendents de cobrament per conceptes tributaris (capítols I, II i III d'ingressos sense quotes urbanístiques) i 284 milers d'euros corresponents a transferències i/o subvencions amb una antiguitat superiors a 5 anys que, a 30 de juny de 2011, resten pendents de cobrament. Es recomana a l'Ajuntament que porti a terme les actuacions necessàries per determinar la raonabilitat dels mateixos, de manera que l'Estat del Romanent de Tresoreria mostri aquells drets que compleixen les condicions d'exigibilitat.
6. No s'ha constatat el registre comptable de les operacions associades a l'obligació mensual de devolució d'ingressos corresponent amb el fraccionament en 48 mensualitats de la liquidació definitiva per la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008.

7. En exercicis anteriors es va formalitzar ajudes de caixa amb entitats municipals. S'ha constatat que aquestes s'han renovat anualment pel que es podria entendre com una eina de finançament a llarg termini.

8. 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 pel centre gestor ha estat de 48,84 dies, termini que inferior als 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, en el període comprès entre el 1 de gener de 2011 i el 31 de desembre de 2011.

Cal recordar que la tramitació dels expedients, 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:

Cl. Econòmica / Article	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Personal funcionari.	62.239,09	62.239,09	100%	18.293,56	29%	13.720,17	75%	4.573,39
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	7.446,48	7.539,64	101%	2.507,08	34%	1.253,54	50%	1.253,54
Cap.1	Despeses de personal	69.685,57	69.778,73	100%	20.800,64	30%	14.973,71	72%	5.826,93
Total Org 30801	Servei de Gestió econòmica	69.685,57	69.778,73	100%	20.800,64	30%	14.973,71	72%	5.826,93
12	Personal funcionari.	213.960,80	248.411,88	116%	70.542,62	33%	52.218,82	74%	18.323,80
13	Personal laboral.	22.258,90	0,00	0%	0,00	0%	0,00	--	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	70.797,00	68.288,78	96%	23.163,24	33%	11.008,41	48%	12.154,83
Cap.1	Despeses de personal	307.016,70	316.700,66	103%	93.705,86	31%	63.227,23	67%	30.478,63
Total Org 30811	Secció oficina pressupostària i gestió comptable	307.016,70	316.700,66	103%	93.705,86	31%	63.227,23	67%	30.478,63
12	Personal funcionari.	114.275,84	119.597,84	105%	34.601,88	30%	25.951,41	75%	8.650,47
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	34.227,68	34.655,88	101%	11.513,80	34%	5.644,22	49%	5.869,58
Cap.1	Despeses de personal	148.503,52	154.253,72	104%	46.115,68	31%	31.595,63	69%	14.520,05
20	Arrendaments i cànons.	962.503,46	800.004,14	83%	277.334,62	29%	140.928,57	51%	136.406,05
22	Material, subministraments i altres.	69.485,18	8.235,96	12%	8.235,96	12%	5.285,66	64%	2.950,30
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	1.031.988,64	808.240,10	78%	285.570,58	28%	146.214,23	51%	139.356,35
63	Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis.	267.691,93	19.476,05	7%	19.476,05	7%	19.476,05	100%	0,00
Cap. 6	Inversions reals	267.691,93	19.476,05	7%	19.476,05	7%	19.476,05	100%	0,00
Total Org 30821	Secció patrimoni	1.448.184,09	981.969,87	68%	351.162,31	24%	197.285,91	56%	153.876,40

Resum classificació econòmica.

Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	69.685,57	69.778,73	100,13%	20.800,64	29,85%	14.973,71	71,99%	5.826,93
Servei de Gestió econòmica	69.685,57	69.778,73	100,13%	20.800,64	29,85%	14.973,71	71,99%	5.826,93
Despeses de personal	307.016,70	316.700,66	103,15%	93.705,86	30,52%	63.227,23	67,47%	30.478,63
Secció oficina pressupostària i gestió comptable	307.016,70	316.700,66	103,15%	93.705,86	30,52%	63.227,23	67,47%	30.478,63
Despeses de personal	148.503,52	154.253,72	103,87%	46.115,68	31,05%	31.595,63	68,51%	14.520,05
Despeses en bens corrents i serveis	1.031.988,64	808.240,10	78,32%	285.570,58	27,67%	146.214,23	51,20%	139.356,35
Inversions reals	267.691,93	19.476,05	7,28%	19.476,05	7,28%	19.476,05	100,00%	0,00
Secció patrimoni	1.448.184,09	981.969,87	67,81%	351.162,31	24,25%	197.285,91	56,18%	153.876,40
TOTAL	1.824.886,36	1.368.449,26	74,99%	465.668,81	25,52%	275.486,85	59,16%	190.181,96

Com es posa de manifest en l'informe del Servei de Recursos Humans a 30 de juny de 2011, a les partides relatives a despeses de personal únicament consten registrades les nomines i assegurances socials dels 4 primers mesos de l'exercici, com a conseqüència d'un endarreriment en els traspassos de l'aplicatiu de nòmines a la comptabilitat.

Modificacions de crèdit.

En el període comprès entre 1 de gener i 30 de juny de 2011 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 28,90 milions d'euros, d'acord amb el següent detall a nivell de capítols pressupostaris:

Pressupost de ingressos

Econòmic	Crèdits inicials	Total Modificacions	Crèdits definitius	% modif./ p.inicial
Impostos Directes	38.928.717,28	0,00	38.928.717,28	0,00%
Impostos Indirectes	4.170.706,67	0,00	4.170.706,67	0,00%
Taxes i altres ingressos	21.019.535,49	144.116,12	21.163.651,61	0,69%
Transferències Corrents	35.615.055,95	2.293.846,63	37.908.902,58	6,44%
Ingressos Patrimonials	1.500.755,99	49.346,63	1.550.102,62	3,29%
Transferències de Capital	1.870.000,00	8.472.541,79	10.342.541,79	453,08%
Actius financers	150.000,00	16.893.414,64	17.043.414,64	11262,28%
Passius Financers	0,00	1.044.000,00	1.044.000,00	--
TOTAL	103.254.771,38	28.897.265,81	132.152.037,19	27,99%

Pressupost de despeses.

Econòmic	Credit inicials	Total Modificacions	Crèdits definitius	% modif./ p.inicial
Despeses de Personal	29.017.261,14	1.365.144,83	30.382.405,97	4,70%
Bens corrents i serveis	27.334.144,29	260.916,92	27.595.061,21	0,95%
Despeses Financeres	2.961.867,41	49.346,63	3.011.214,04	1,67%
Transferències Corrents	30.081.908,74	1.059.183,30	31.141.092,04	3,52%
Inversions Reals	1.870.000,00	18.349.617,98	20.219.617,98	981,26%
Transferències de capital	0,00	6.794.993,38	6.794.993,38	--
Actius financers	150.000,00	1.166.596,42	1.316.596,42	0,00%
Passius Financers	11.839.589,80	-148.533,65	11.691.056,15	0,00%
TOTAL	103.254.771,38	28.897.265,81	132.152.037,19	27,99%

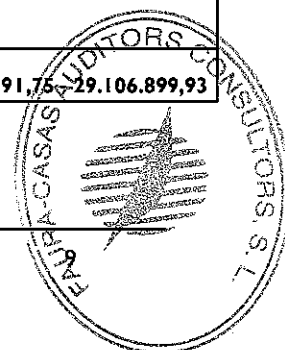
El volum de modificacions pressupostaries, per import de 28,90 milions d'euros es va formalitzar amb la tramitació d' aproximadament 85 expedients, sota les modalitats que preveu la norma.

Saldos pendents de pressupostos tancats.

A 30 de juny de 2011, la liquidació del pressupost de despeses d'exercicis tancats presentava el següent resum:

D'ingressos:

INGRESSOS	Drets a cobrar				Liquidacions cancel·lades		
	Saldo inicial	Rectificacions	Drets anul·lats	Drets Pendants	Drets recaptats	Insolvències i altres	Pendent cobrament
5 o mes anys d'antiguitat	2.888.635,56	792,53	0,00	2.889.428,09	1.573,29	0,00	2.887.854,80
4 anys d'antiguitat	1.252.964,47	1.260,82	150,00	1.254.075,29	27.790,89	0,00	1.226.284,40
3 anys d'antiguitat	3.926.879,95	3.308,32	737,13	3.929.451,14	44.938,66	0,00	3.884.512,48
2 anys d'antiguitat	8.798.102,37	2.461,73	7.896,72	8.792.667,38	1.233.306,60	0,00	7.559.360,78
1 any d'antiguitat	24.853.281,62	858,28	335.384,78	24.518.755,12	10.898.975,90	70.891,75	13.548.887,47
PRESSUPOSTOS TANCATS	41.719.863,97	8.681,68	344.168,63	41.384.377,02	12.206.585,34	70.891,75	29.106.899,93



De despeses:

Obligacions Reconegudes					
DESPESES	Saldo inicial	Rectificacions	Obligacions Reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions Pendants
5 o mes anys d'antiguitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 anys d'antiguitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 anys d'antiguitat	39.546,04	0,00	39.546,04	37.782,64	1.763,40
2 anys d'antiguitat	226.296,80	0,00	226.296,80	0,00	226.296,80
1 any d'antiguitat	7.056.605,90	-30.527,98	7.026.077,92	6.570.400,31	455.677,61
PRESSUPOSTOS TANCATS	7.322.448,74	-30.527,98	7.291.920,76	6.608.182,95	683.737,81

Pagaments Ordenats					
DESPESES	Saldo inicial a l de gener	Rectificacions	En l'exercici	Total pagaments	Pagaments Pendants
5 o mes anys d'antiguitat	1.785,39	0,00	0,00	0,00	1.785,39
4 anys d'antiguitat	167.600,17	0,00	0,00	37.150,17	130.450,00
3 anys d'antiguitat	113.998,15	0,00	37.782,64	37.782,64	113.998,15
2 anys d'antiguitat	47.916,09	0,00	0,00	0,00	47.916,09
1 any d'antiguitat	15.646.223,73	-2.988,94	6.570.400,31	21.646.122,35	567.512,75
PRESSUPOSTOS TANCATS	15.977.523,53	-2.988,94	6.608.182,95	21.721.055,16	861.662,38

Essent el total pendent de pressupostos tancats de despesa 1.545.400,19 euros, a 30 de juny de 2011. L'Ajuntament manté deutes d'exercicis anteriors amb varis anys d'antiguitat. Tal com preveuen les Bases d'Execució del Pressupost, l'Ajuntament ha de realitzar les actuacions corresponents per al seu pagament o, en el seu cas, dur a terme les actuacions per a la esmena de les errades, si és el cas, o la baixa en el supòsit de deutes inexistents o prescrits.

El detall dels drets pendents de cobrament a 30 de juny de 2011 amb més d'un any d'antiguitat, distribuït per capítols presenta el següent detall:

Any/Capítol	1	2	3	4	5	6	7	Total	% s/Total
+ 5 anys d'antiguitat	1.345.625,22	77,15	225.666,90	68.605,83	35.098,10	0,00	215.689,77	1.890.762,97	12,15%
5 anys d'antiguitat	52.469,88	30.563,46	110.404,09	74.364,65	3.812,88	0,00	725.476,87	997.091,83	6,41%
4 anys d'antiguitat	239.501,10	96.265,72	811.984,86	72.412,89	4.887,67	0,00	1.232,16	1.226.284,40	7,88%
3 anys d'antiguitat	504.176,77	82.035,30	1.724.695,72	6.856,31	4.802,52	500,00	1.525.285,34	3.848.351,96	24,74%
2 anys d'antiguitat	1.043.013,38	172.426,16	4.520.193,37	-64.873,34	18.259,50	1.251.365,73	655.136,50	7.595.521,30	48,82%
Total	3.184.786,35	381.367,79	7.392.944,94	157.366,34	66.860,67	1.251.865,73	3.122.820,64	15.558.012,46	100,00%
% s/Total	20,47%	2,45%	47,52%	1,01%	0,43%	8,05%	20,07%	100,00%	

Els ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats posen de manifest un total de 1.571 milers d'euros de drets pendents de cobrament per conceptes tributaris (capítols I, II i III d'ingressos sense quotes urbanístiques) superiors a 5 anys d'antiguitat, que a 30 de juny de 2011 resten pendents de cobrament. Al respecte cal indicar, que si bé de cara a la rendició de comptes aquests han estat provisionats, s'ha d'atendre a les actuacions executades corresponents als procediments cobratoris emprats per tal d'identificar aquells casos que serien susceptibles d'haver prescrit.

En el mateix sentit, romanen un total de 284 milers d'euros corresponents a transferències i/o subvencions pendents de cobrament amb antiguitat superior a 5 anys. Es recomana a l'Ajuntament que porti a terme les actuacions necessàries per determinar la raonabilitat dels mateixos, de manera que l'Estat del Romanent de Tresoreria mostri aquells drets que compleixen les condicions d'exigibilitat.

Tramitació de la despesa.

A fi de determinar els terminis de tramitació de les despeses per part de cada centre gestor, i alhora, els terminis de pagament a proveïdors, en anteriors fiscalitzacions va iniciar-se l'anàlisi, per centres gestors de despesa, del temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, això és, la seva entrada per Registre General, fins al seu pagament efectiu.

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

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

	31/12/2009	30/06/2010	31/12/2010	30/06/2011
Període mig de pagament en dies	58,01	51,36	45,53	48,84

En el primer semestre de l'exercici 2011, el termini mig de pagament ha estat inferior als 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons preveu la disposició transitòria vuitena de la Llei de contractes del sector públic, introduïda per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

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, se relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i se detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

Mostra seleccionada i criteris de selecció.

Per aquest centre gestor s'inclou la revisió d'aquells aspectes que, sense haver-se donat encara el tancament comptable de l'exercici, han estat gestionats a la data del treball de camp (Setembre 2011):

- a) Expedients de tramitació de liquidació del pressupost i compte general 2010.
- b) Expedient de tramitació de l'aprovació del Pressupost per a l'exercici 2011.
- c) Expedients de modificació de crèdit tramitats en el període comprès entre l'1 de gener i el 30 de juny de 2011.
- d) Expedients de baixes de drets i obligacions reconeguts, aprovats en el període fiscalitzat.
- e) Liquidacions mensuals de l'impost sobre el valor afegit.
- f) Estat de l'endeutament a 30 de juny de 2011, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- g) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 30 de juny de 2011.
- h) Bestretes lliurades al personal

Amb l'excepció de tots aquells aspectes que es deriven del procediment de tancament comptable de l'exercici, que no es troben aquí reflectits, sinó que seran tractats en informes de fiscalització posteriors.

Per altra banda, l'anàlisi de la despesa executada pel centre gestor parteix dels compromisos de despesa adquirits en l'exercici amb càrrec a les consignacions de les partides del pressupost.

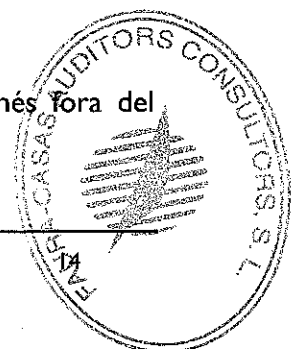
A continuació es presenta les mostres analitzades per a cadascun dels punts anteriors, i les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest, si és aquest el cas:

Pressupost de l'exercici.

En data 15 de febrer del 2011, va entrar en vigor el pressupost de la Corporació per a l'exercici 2011, amb la publicació en les perceptius Diaris i Butlletins Oficials de l'acord d'aprovació definitiva, havent estat resoltes les alegacions presentades durant la seva exposició pública en sessió del Ple de 3 de febrer de 2011.

En relació al compliment dels tràmits previstos per el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, cal realitzar les següents observacions:

- o D'acord amb l'anterior, l'entrada en vigor del Pressupost General de l'exercici de 2011 es produeix en data 15 de febrer de 2011, un cop transcorregut el termini establert en el RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el TRLRHL, que és el dia 1 de gener de l'any al qual es refereix. Per tant, l'entrada en vigor es produeix un cop iniciat l'exercici en el qual ha de tenir efectes.
- o La remissió de l'aprovació del pressupost al Ministeri d'Hisenda i a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat de Catalunya, es realitza fora del termini previst en l'art. 20.4 del RD500/90, en tant aquest ha de ser simultani a l'enviament al B.O.P de l'aprovació definitiva.
- o La remissió dels pressupostos dels Organismes Autònoms s'han tramés fora del termini màxim previst a l'entitat local.



Participació en els Tributs de l'Estat.

El centre gestor va realitzar correctament el reconeixement del passiu associat al saldo a retornar, com a conseqüència de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent al exercici 2008, el qual es fraccionarà el pagament en 48 mensualitats, a partir de gener de 2011, que es reemborsaran mitjançant compensació amb els lliuraments a compte que per qualsevol concepte del sistema de finançament rebin aquestes entitats.

De la revisió efectuada no s'ha constatat que s'hagi dut a terme, en la mesura que es vagin produint els diferents venciments, les anotacions comptables referents al reconeixement de l'obligació mensual de devolució d'ingressos i la posterior compensació per l'entrega a compte reconeguda en el mes corresponent.

No Pressupostaris

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 30 de juny de 2011 presenta el següent detall:

En comptes Deutors						
Pgc	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final	
5660	Dipòsits Constituïts. Provisions Fons Procuradors.	40.389,99	11.230,00	5.585,96	46.034,03	
5661	Dipòsits Constituïts. Iloguers.	1.749,77	0,00	0,00	1.749,77	
4490	Altres Deutors no Pressupostaris	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	
4490	Formalització ingressos no pressupostaris	267.064,04	37.004.566,88	36.950.150,80	321.480,12	
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	0,00	29.792,86	21.512,81	8.280,05	
4701	Hisenda pública, deutora per IVA, grup d'entitats	8.555.605,71	2.331.453,75	10.887.059,46	0,00	
440	Deutors por I.V.A. repercutit	441.208,66	17.596,19	35.980,56	422.824,29	
4493	Bestretes i Préstecs Concedits. EPE	56.713,39	0,00	56.713,39	0,00	
4495	Bestretes i Préstecs Concedits. Ajuntament	0,00	11.883,98	11.903,54	-19,56	
4497	Bestretes i Préstec Concedit. PUMSA	8.000.000,00	412.091,57	1.887.040,96	6.525.050,61	
4720	Hisenda Pública, Iva suportat.	0,00	38.248,09	35.866,63	2.381,46	
Total Saldos Deutors		17.365.731,56	39.856.863,32	49.891.814,11	7.330.780,77	

En Comptes Creditors

Pgc	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
4751	Hisenda Pública, creditora. per retencions practicades	-541.959,84	1.720.693,93	1.198.182,77	-19.448,68
4760	Seguridad Social, creditora	-96.752,69	405.091,25	394.133,96	-85.795,40
4750	Hisenda Pública, creditora por IVA	-18.208,20	778.202,76	315.155,37	444.839,19
410	Creditors por I.V.A. suportat	-50.471,78	62.310,54	39.938,00	-28.099,24
5616	Dipòsits rebuts d'altres empreses	-1.073.417,70	0,00	2.258,63	-1.075.676,33
5610	Dipòsits a curt termini	0,00	6.430,58	8.269,97	-1.839,39
5618	Dipòsits Rebuts de Particulars	-323.310,93	11.434,40	27.377,80	-339.254,33
4193	Altres creditors no pressupostaris.Diversos	-758.977,64	615.471,52	81.033,45	-224.539,57
5617	Dipòsits Rebuts d'Altres Empreses Privades	-114.843,57	83.585,69	62.658,37	-93.916,25
5619	Altres Dipòsits Rebuts	-218.493,84	180,30	0,00	-218.313,54
4761	Entitats de Prev.Social dels Funcionaris. MUFACE.	0,00	362,88	483,84	-120,96
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. I.A.E. 2004	0,00	0,00	2.936,46	-2.936,46
4190	Altres Creditors no.Pressup. Operacions Diverses	-98.308,11	8.215,51	8.290,70	-98.383,30
4192	Plans Juvenils Comunitaris INEM	-593,50	0,00	0,00	-593,50
4195	Altres Creditors no Pressup. per quotes sindicals	0,00	3.534,50	4.727,25	-1.192,75
4196	Altres Creditors no Pressup. IVA PUMSA	-1.887.040,96	2.391.830,47	504.789,51	0,00
4197	Altres Creditors no Pres. IVA EPE. Tecnocampus	-6.668.564,75	6.752.632,19	84.067,44	0,00
4198	Altres creditors no pres. Bestretes i avançaments	0,00	500,00	22.503,54	-22.003,54
4199	Altres creditors no pres. Tresoreria	0,00	0,00	2.300,00	-2.300,00
4770	Hisenda Pública, IVA repercutit	0,00	16.205,22	17.596,19	-1.390,97
Total Saldos Creditors		-11.850.943,51	12.856.681,74	2.776.703,25	-1.770.965,02

Ingressos pendents d'aplicació

Pgc	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
0554	Cobros pendents d'aplicació	-91.108,78	4.890.443,97	10.541.843,18	-5.742.507,99
5559	Altres Partides Pendents d'Aplicació. Deutora.	0,00	6.595.203,41	4.071.807,48	2.523.395,93
Total Saldos Ingressos pendents d'aplicació		-91.108,78	11.485.647,38	14.613.650,66	-3.219.112,06

Valors

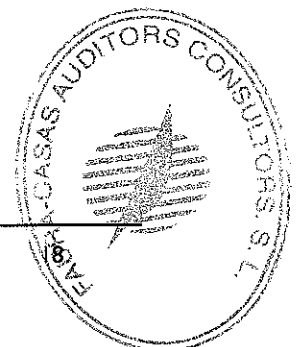
Pgc	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
0604	Avales	12.779.954,37	202.499,05	1.050.192,91	11.932.260,51
0603	Avales de Recaptadors	2.486.931,79	11.191,06	0,00	2.498.122,85
0624	Altres Valors	14.719,65	0,00	0,00	14.719,65
Total Valors		15.281.605,81	213.690,11	1.050.192,91	14.445.103,01

- Dels comptes deutors referits a "Bestretes i Prèstecs Concedits a PUMSA", cal indicar que, atès que s'ha constatat les renovacions de forma anual de l'Ajuda de Caixa es podria considerar que estem davant d'una operació de finançament a llarg termini concedida per part de l'Ajuntament a la societat municipal.
- Dipòsits i Avals: El Servei de Gestió Econòmica se troba realitzant els treballs de conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal, amb la previsió de obtenir una fiscalització definitiva en el tancament de l'exercici.

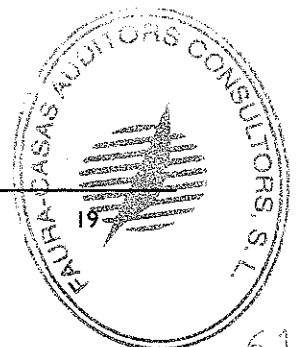
5. Al·legacions del centre gestor.

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

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



ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 30/06/2011



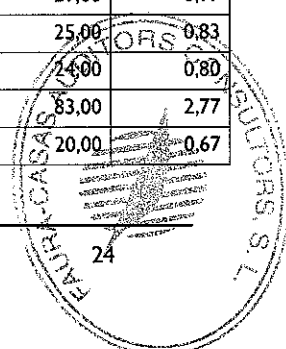
Àrea	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	96918	AJUNTAMENT D'ARGENTONA	05-abr-11	13-may-11	138,79	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	95963	CABOT RECTO, JOANA M.	01-feb-11	25-feb-11	3.481,37	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95581	CABOT RECTO, JOANA M.	05-ene-11	08-feb-11	3.481,37	34,00	1,13
Secció de Patrimoni	96370	CABOT RECTO, JOANA M.	01-mar-11	22-mar-11	3.481,37	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	97347	CABOT RECTO, JOANA M.	29-abr-11	23-may-11	3.481,37	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	96873	CABOT RECTO, JOANA M.	04-abr-11	06-may-11	3.481,37	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	97785	CABOT RECTO, JOANA M.	26-may-11	05-jul-11	2.436,97	40,00	1,33
Secció de Patrimoni	96195	COLLADO MONTOLIO, ELISA	14-feb-11	25-feb-11	646,62	11,00	0,37
Secció de Patrimoni	95638	COLLADO MONTOLIO, ELISA	11-ene-11	08-feb-11	646,62	28,00	0,93
Secció de Patrimoni	96371	COLLADO MONTOLIO, ELISA	01-mar-11	22-mar-11	646,62	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	96884	COLLADO MONTOLIO, ELISA	01-abr-11	26-abr-11	646,62	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	97842	COLLADO MONTOLIO, ELISA	01-jun-11	21-jun-11	646,62	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	97510	COLLADO MONTOLIO, ELISA	10-may-11	03-jun-11	646,62	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	97035	COM. PROP. AVGDA. AMERICA, 146	11-abr-11	13-may-11	6.478,13	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	97034	COM. PROP. AVGDA. AMERICA, 146	11-abr-11	13-may-11	6.498,96	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	97033	COM. PROP. AVGDA. AMERICA, 146	11-abr-11	13-may-11	6.498,96	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	97971	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	46,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97970	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	56,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97969	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	46,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97968	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	56,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97967	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	46,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97966	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	56,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97965	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	46,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97964	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	06-jun-11	22-jul-11	56,00	46,00	1,53
Secció de Patrimoni	97287	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	26-abr-11	03-jun-11	120,00	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	97286	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	26-abr-11	03-jun-11	60,10	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	97285	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	26-abr-11	03-jun-11	60,10	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	97284	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	26-abr-11	03-jun-11	60,10	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	97283	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	26-abr-11	03-jun-11	60,10	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	95572	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	04-ene-11	21-feb-11	8,50	48,00	1,60
Secció de Patrimoni	96466	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	02-mar-11	14-abr-11	8,50	43,00	1,43
Secció de Patrimoni	95961	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	01-feb-11	01-abr-11	8,50	59,00	1,97
Secció de Patrimoni	96839	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	01-abr-11	16-may-11	8,50	45,00	1,50
Secció de Patrimoni	97396	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03-may-11	03-jun-11	8,50	31,00	1,03
Secció de Patrimoni	97543	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	12-may-11	03-jun-11	60,00	22,00	0,73
Secció de Patrimoni	97529	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	11-may-11	03-jun-11	60,00	23,00	0,77

Àrea	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	95819	COM. PROP. C. ROCAFONDA, 9	19-ene-11	01-abr-11	85,00	72,00	2,40
Secció de Patrimoni	95677	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	01-feb-11	01-abr-11	20,00	59,00	1,97
Secció de Patrimoni	95675	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	12-ene-11	01-abr-11	60,00	79,00	2,63
Secció de Patrimoni	95676	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	12-ene-11	03-mar-11	20,00	50,00	1,67
Secció de Patrimoni	95678	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	01-mar-11	01-abr-11	20,00	31,00	1,03
Secció de Patrimoni	95977	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	01-may-11	03-jun-11	20,00	33,00	1,10
Secció de Patrimoni	95976	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	01-abr-11	16-may-11	20,00	45,00	1,50
Secció de Patrimoni	95978	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	01-jun-11	05-jul-11	20,00	34,00	1,13
Secció de Patrimoni	97277	COM. PROP. C. SANT CRISTOFOR, 12	21-abr-11	03-jun-11	659,29	43,00	1,43
Secció de Patrimoni	97312	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	27-abr-11	03-jun-11	40,00	37,00	1,23
Secció de Patrimoni	97311	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	27-abr-11	03-jun-11	40,00	37,00	1,23
Secció de Patrimoni	97310	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	27-abr-11	03-jun-11	40,00	37,00	1,23
Secció de Patrimoni	97309	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	27-abr-11	03-jun-11	40,00	37,00	1,23
Secció de Patrimoni	97816	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	30-may-11	05-jul-11	40,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97815	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	30-may-11	05-jul-11	50,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97814	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	30-may-11	05-jul-11	50,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97813	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	30-may-11	05-jul-11	50,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97812	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	30-may-11	05-jul-11	50,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97811	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	30-may-11	05-jul-11	50,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	95563	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	03-ene-11	21-feb-11	39,00	49,00	1,63
Secció de Patrimoni	95558	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	03-ene-11	21-feb-11	39,00	49,00	1,63
Secció de Patrimoni	96402	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	03-mar-11	14-abr-11	39,00	42,00	1,40
Secció de Patrimoni	96401	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	03-mar-11	14-abr-11	39,00	42,00	1,40
Secció de Patrimoni	95565	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-mar-11	14-abr-11	69,00	44,00	1,47
Secció de Patrimoni	95564	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	03-feb-11	14-abr-11	69,00	70,00	2,33
Secció de Patrimoni	96458	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-may-11	03-jun-11	69,00	33,00	1,10
Secció de Patrimoni	96404	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-may-11	03-jun-11	39,00	33,00	1,10
Secció de Patrimoni	96457	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-abr-11	16-may-11	69,00	45,00	1,50
Secció de Patrimoni	96403	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-abr-11	16-may-11	39,00	45,00	1,50
Secció de Patrimoni	96459	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-may-11	05-jul-11	69,00	65,00	2,17
Secció de Patrimoni	96449	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 19	01-jun-11	05-jul-11	39,00	34,00	1,13
Secció de Patrimoni	96456	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 9	25-feb-11	14-abr-11	75,00	48,00	1,60
Secció de Patrimoni	97741	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 9	23-may-11	05-jul-11	75,00	43,00	1,43
Secció de Patrimoni	95822	COM. PROP. PG. RAMON BERENGUER, 107	19-ene-11	03-mar-11	480,00	43,00	1,43

Àrea	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	95805	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01-feb-11	25-feb-11	1.479,37	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95804	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01-ene-11	25-feb-11	1.479,37	55,00	1,83
Secció de Patrimoni	95806	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01-abr-11	26-abr-11	1.479,36	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	95807	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01-mar-11	22-mar-11	1.479,36	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	95808	CONCELLON RIERA, MERCEDES	19-ene-11	23-may-11	1.479,37	124,00	4,13
Secció de Patrimoni	95809	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01-jun-11	21-jun-11	1.479,37	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	95962	FARINA ESTIVAL, BLANCA	01-feb-11	25-feb-11	1.335,93	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95556	FARINA ESTIVAL, BLANCA	03-ene-11	08-feb-11	1.335,93	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	96365	FARINA ESTIVAL, BLANCA	01-mar-11	22-mar-11	1.335,93	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	97359	FARINA ESTIVAL, BLANCA	02-may-11	03-jun-11	667,97	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	96949	FARINA ESTIVAL, BLANCA	06-abr-11	06-may-11	667,97	30,00	1,00
Secció de Patrimoni	96946	FARINA ESTIVAL, BLANCA	06-abr-11	06-may-11	667,97	30,00	1,00
Secció de Patrimoni	97368	FARINA ESTIVAL, BLANCA	02-may-11	21-jun-11	667,97	50,00	1,67
Secció de Patrimoni	97866	FARINA ESTIVAL, BLANCA	01-jun-11	21-jun-11	667,97	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	97860	FARINA ESTIVAL, BLANCA	01-jun-11	21-jun-11	667,97	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	98047	FARINA ESTIVAL, BLANCA	09-jun-11	19-jul-11	172,63	40,00	1,33
Secció de Patrimoni	97867	FARINA ESTIVAL, BLANCA	01-jun-11	19-jul-11	172,63	48,00	1,60
Secció de Patrimoni	95878	FUNDACIÓ SANT JOAQUIM	24-ene-11	17-mar-11	34.467,79	52,00	1,73
Secció de Patrimoni	95721	GIL VALERA, ALFONSO	01-feb-11	25-feb-11	648,27	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95720	GIL VALERA, ALFONSO	14-ene-11	08-feb-11	648,27	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	96719	GIL VALERA, ALFONSO	01-abr-11	26-abr-11	671,61	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	95722	GIL VALERA, ALFONSO	01-mar-11	22-mar-11	648,27	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	96720	GIL VALERA, ALFONSO	01-may-11	23-may-11	671,61	22,00	0,73
Secció de Patrimoni	96729	GIL VALERA, ALFONSO	22-mar-11	21-jun-11	671,61	91,00	3,03
Secció de Patrimoni	96730	GIL VALERA, ALFONSO	22-mar-11	19-jul-11	671,61	119,00	3,97
Secció de Patrimoni	96731	GIL VALERA, ALFONSO	22-mar-11	29-ago-11	671,61	160,00	5,33
Secció de Patrimoni	95612	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	10-ene-11	08-feb-11	514,24	29,00	0,97
Secció de Patrimoni	95973	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	12-ene-11	26-abr-11	514,24	104,00	3,47
Secció de Patrimoni	95974	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	12-ene-11	23-may-11	514,24	131,00	4,37
Secció de Patrimoni	95975	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	01-jun-11	21-jun-11	514,24	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	96743	LLEONART I GASULL, ARNAU	23-mar-11	03-jun-11	309,00	72,00	2,40
Secció de Patrimoni	96002	LLOBET MANENT, JOAQUIM	03-feb-11	25-feb-11	1.915,65	22,00	0,73
Secció de Patrimoni	95639	LLOBET MANENT, JOAQUIM	11-ene-11	08-feb-11	1.915,65	28,00	0,93
Secció de Patrimoni	96481	LLOBET MANENT, JOAQUIM	07-mar-11	01-abr-11	1.915,65	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	96948	LLOBET MANENT, JOAQUIM	06-abr-11	06-may-11	1.915,65	30,00	1,00
Secció de Patrimoni	97394	LLOBET MANENT, JOAQUIM	03-may-11	03-jun-11	1.915,65	31,00	1,03
Secció de Patrimoni	98018	LLOBET MANENT, JOAQUIM	08-jun-11	05-jul-11	1.915,65	27,00	0,90
Secció de Patrimoni	95408	MATEO ALBA, JUAN	01-feb-11	25-feb-11	1.147,34	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95407	MATEO ALBA, JUAN	01-ene-11	08-feb-11	1.147,34	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	96345	MATEO ALBA, JUAN	01-mar-11	25-mar-11	1.147,34	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	96919	MATEO ALBA, JUAN	05-abr-11	06-may-11	1.187,13	31,00	1,03

Àrea	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	96045	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-feb-11	15-jul-11	85,20	161,00	5,37
Secció de Patrimoni	95553	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03-ene-11	15-jul-11	85,20	193,00	6,43
Secció de Patrimoni	96046	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-feb-11	15-jul-11	1.628,86	161,00	5,37
Secció de Patrimoni	96044	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-feb-11	15-jul-11	1.551,41	161,00	5,37
Secció de Patrimoni	96043	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-feb-11	15-jul-11	2.020,03	161,00	5,37
Secció de Patrimoni	96042	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-feb-11	15-jul-11	18.328,15	161,00	5,37
Secció de Patrimoni	95555	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03-ene-11	15-feb-11	1.628,86	43,00	1,43
Secció de Patrimoni	95554	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03-ene-11	15-feb-11	2.020,03	43,00	1,43
Secció de Patrimoni	95552	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03-ene-11	15-feb-11	1.551,41	43,00	1,43
Secció de Patrimoni	96369	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01-mar-11	15-jul-11	1.628,86	136,00	4,53
Secció de Patrimoni	96368	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01-mar-11	15-jul-11	85,20	136,00	4,53
Secció de Patrimoni	96367	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01-mar-11	15-jul-11	2.020,03	136,00	4,53
Secció de Patrimoni	96366	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01-mar-11	15-jul-11	1.551,41	136,00	4,53
Secció de Patrimoni	96358	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	18-feb-11	15-jul-11	4.772,53	147,00	4,90
Secció de Patrimoni	96234	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	18-feb-11	15-jul-11	10.314,50	147,00	4,90
Secció de Patrimoni	97167	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19-abr-11	15-jul-11	173.898,58	87,00	2,90
Secció de Patrimoni	96875	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-abr-11	15-jul-11	1.628,86	102,00	3,40
Secció de Patrimoni	96874	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-abr-11	15-jul-11	85,20	102,00	3,40
Secció de Patrimoni	96872	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-abr-11	15-jul-11	2.020,03	102,00	3,40
Secció de Patrimoni	96868	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04-abr-11	15-jul-11	1.551,41	102,00	3,40
Secció de Patrimoni	96353	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	28-feb-11	15-jul-11	37,13	137,00	4,57
Secció de Patrimoni	97515	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05-may-11	15-jul-11	35,48	137,00	2,37

Àrea	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	97165	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19-abr-11	15-jul-11	3.605,62	87,00	2,90
Secció de Patrimoni	97431	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05-may-11	15-jul-11	1.551,41	71,00	2,37
Secció de Patrimoni	97430	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05-may-11	15-jul-11	85,20	71,00	2,37
Secció de Patrimoni	97428	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05-may-11	15-jul-11	1.628,86	71,00	2,37
Secció de Patrimoni	97427	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05-may-11	15-jul-11	2.020,03	71,00	2,37
Secció de Patrimoni	95410	RODON BONANY, JOAN	01-feb-11	25-feb-11	677,16	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95409	RODON BONANY, JOAN	01-ene-11	08-feb-11	662,74	38,00	1,27
Secció de Patrimoni	95412	RODON BONANY, JOAN	01-abr-11	26-abr-11	677,16	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	95411	RODON BONANY, JOAN	01-mar-11	22-mar-11	677,16	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	95413	RODON BONANY, JOAN	01-may-11	23-may-11	677,16	22,00	0,73
Secció de Patrimoni	95414	RODON BONANY, JOAN	01-jun-11	21-jun-11	677,16	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	96134	ROSA MAZA, SL	09-feb-11	25-feb-11	898,16	16,00	0,53
Secció de Patrimoni	96133	ROSA MAZA, SL	09-feb-11	25-feb-11	1.064,63	16,00	0,53
Secció de Patrimoni	96132	ROSA MAZA, SL	09-feb-11	25-feb-11	898,16	16,00	0,53
Secció de Patrimoni	96692	ROSA MAZA, SL	18-mar-11	26-abr-11	1.096,57	39,00	1,30
Secció de Patrimoni	96691	ROSA MAZA, SL	18-mar-11	26-abr-11	898,16	39,00	1,30
Secció de Patrimoni	96689	ROSA MAZA, SL	18-mar-11	01-abr-11	1.096,57	14,00	0,47
Secció de Patrimoni	96688	ROSA MAZA, SL	18-mar-11	01-abr-11	898,16	14,00	0,47
Secció de Patrimoni	96135	ROSA MAZA, SL	09-feb-11	22-mar-11	1.096,57	41,00	1,37
Secció de Patrimoni	97679	ROSA MAZA, SL	19-may-11	16-jun-11	1.096,57	28,00	0,93
Secció de Patrimoni	98017	ROSA MAZA, SL	08-jun-11	05-jul-11	1.096,57	27,00	0,90
Secció de Patrimoni	98016	ROSA MAZA, SL	08-jun-11	05-jul-11	926,90	27,00	0,90
Secció de Patrimoni	97678	ROSA MAZA, SL	19-may-11	05-jul-11	926,90	47,00	1,57
Secció de Patrimoni	96106	SEMENOV-LUCAS, CB	08-feb-11	25-feb-11	1.173,57	17,00	0,57
Secció de Patrimoni	96105	SEMENOV-LUCAS, CB	08-feb-11	25-feb-11	1.173,57	17,00	0,57
Secció de Patrimoni	96107	SEMENOV-LUCAS, CB	01-mar-11	22-mar-11	1.173,57	21,00	0,70
Secció de Patrimoni	97321	SEMENOV-LUCAS, CB	27-abr-11	23-may-11	1.214,39	26,00	0,87
Secció de Patrimoni	97843	SEMENOV-LUCAS, CB	01-jun-11	21-jun-11	1.214,39	20,00	0,67
Secció de Patrimoni	97395	SEMENOV-LUCAS, CB	03-may-11	03-jun-11	1.214,39	31,00	1,03
Secció de Patrimoni	96104	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	08-feb-11	25-feb-11	626,85	17,00	0,57
Secció de Patrimoni	95674	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	12-ene-11	08-feb-11	626,85	27,00	0,90
Secció de Patrimoni	96467	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	03-mar-11	01-abr-11	626,85	29,00	0,97
Secció de Patrimoni	96947	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	06-abr-11	06-may-11	626,85	30,00	1,00
Secció de Patrimoni	97894	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	02-jun-11	21-jun-11	626,85	19,00	0,63
Secció de Patrimoni	97432	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	05-may-11	03-jun-11	626,85	29,00	0,97
Secció de Patrimoni	95940	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	31-ene-11	25-feb-11	342,28	25,00	0,83
Secció de Patrimoni	95939	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	01-feb-11	25-feb-11	342,28	24,00	0,80
Secció de Patrimoni	95938	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	01-mar-11	23-may-11	342,28	83,00	2,77
Secció de Patrimoni	97661	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	01-jun-11	21-jun-11	354,60	20,00	0,67



Àrea	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	97660	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	18-may-11	16-jun-11	354,60	29,00	0,97
Secció de Patrimoni	97659	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	18-may-11	16-jun-11	354,60	29,00	0,97
Secció de Patrimoni	95557	COM. PROP. RDA. Cerdanya, 1	03-ene-11	21-feb-11	140,00	49,00	1,63
Secció de Patrimoni	96259	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	18-feb-11	01-abr-11	90,00	42,00	1,40
Secció de Patrimoni	96258	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	18-feb-11	01-abr-11	90,00	42,00	1,40
Secció de Patrimoni	97360	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	02-may-11	03-jun-11	90,00	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	97358	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	02-may-11	03-jun-11	90,00	32,00	1,07
Secció de Patrimoni	95824	COM. PROP. C. JOAN MARAGALL, 8-12	19-ene-11	22-mar-11	480,00	62,00	2,07
Secció de Patrimoni	95821	COM. PROP. C. LOS ÀLAMOS, 6	19-ene-11	01-abr-11	240,00	72,00	2,40
Secció de Patrimoni	95886	COM. PROP. C. NOU DE LA MERCÈ, 60	24-ene-11	01-abr-11	126,25	67,00	2,23
Secció de Patrimoni	95861	COM. PROP. C. NÀPOLS, 18-20	21-ene-11	03-mar-11	118,00	41,00	1,37
Secció de Patrimoni	97818	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	30-may-11	05-jul-11	27,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97817	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	30-may-11	05-jul-11	27,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97821	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	30-may-11	05-jul-11	30,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97820	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	30-may-11	05-jul-11	30,00	36,00	1,20
Secció de Patrimoni	97819	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	30-may-11	05-jul-11	27,00	36,00	1,20

Termini mig de pagament	48,84	1,63
--------------------------------	--------------	-------------

