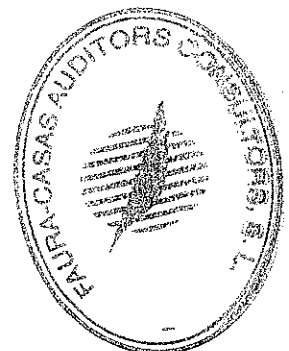


INSTITUT D'ESPORT DE MATARÓ
AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Protocol número 7.065



An independent member of

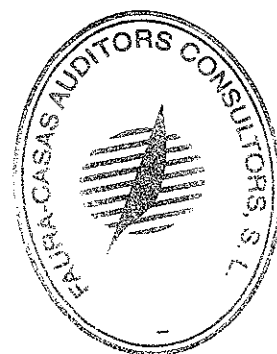
BKR
INTERNATIONAL

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 per l'entitat..... | 7 |
| 4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades..... | 13 |
| 5. Al·legacions de l'entitat..... | 21 |



I. Objecte i abast del treball realitzat

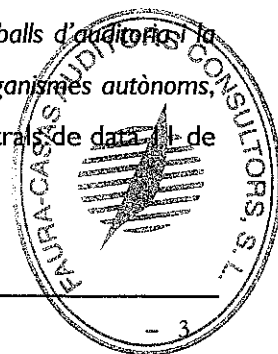
L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Institut d'Esports de Mataró (IEM) organisme autònom de l'Ajuntament de Mataró, como part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost 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 Consell Rector, i Llibre de Decrets de Presidència 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 per l'entitat.
- 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 l'entitat. 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 l'exercici pressupostari de 2011**, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió de l'entitat:

1. L'entitat presenta el següents ratis de execució del pressupost d'ingressos:

| Classificació Econòmica | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | % sobre previsions | Cobraments efectius | % sobre drets reconeguts | Pendent de cobrament |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|
| Taxes, Preus Públics | 653.762,52 | 267.411,21 | 41% | 246.505,13 | 92% | 20.906,08 |
| Transferències corrents | 2.018.462,85 | 1.955.117,85 | 97% | 671.872,96 | 34% | 1.283.244,89 |
| Ingressos patrimonials | 32.907,47 | 6.861,34 | 21% | 5.253,84 | 77% | 1.607,50 |
| Transferències de capital | 37.500,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | - | 0,00 |
| Actius Financers | 21.910,95 | 1.015,89 | 5% | 898,04 | 88% | 117,85 |
| TOTAL | 2.764.543,79 | 2.230.406,29 | 80,68% | 924.529,97 | 41,45% | 1.305.876,32 |

2. L'entitat presenta el següents ratis de execució del pressupost de despeses:

| Classificació econòmica | Previsions Definitives | Despesa compromesa | % sobre previsions | Obligacions reconegudes | % sobre previsions | Pagaments efectuat | % sobre obligacions | Pendent de pagament |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Despeses de personal | 1.581.407,43 | 1.536.786,89 | 97,18% | 641.352,67 | 41,73% | 432.769,29 | 67,48% | 208.583,38 |
| Despeses en bens corrents i serveis | 796.165,59 | 577.517,81 | 72,54% | 284.299,25 | 49,23% | 201.296,39 | 70,80% | 83.002,86 |
| Despeses Financeres | 2.885,12 | 974,03 | 33,76% | 974,03 | 100,00% | 974,03 | 100,00% | 0,00 |
| Transferències corrents | 331.560,35 | 287.096,50 | 86,59% | 173.121,10 | 60,30% | 135.187,50 | 78,09% | 37.933,60 |
| Inversions reals | 37.500,00 | 25.745,57 | 68,65% | 25.745,57 | 100,00% | 15.715,46 | 61,04% | 10.030,11 |
| Actius Financers | 15.025,30 | 4.150,00 | 27,62% | 4.150,00 | 100,00% | 1.450,00 | 34,94% | 2.700,00 |
| TOTAL | 2.764.543,79 | 2.432.270,80 | 87,98% | 1.129.642,62 | 46,44% | 787.392,67 | 69,70% | 342.249,95 |

3. Cal que els continguts i tràmits d'elaboració i aprovació del pressupost de l'Organisme s'adeqüin en tot el possible als preceptes indicats en la normativa reguladora de les hisendes locals.



4. En el decurs de l'exercici, les consignacions inicials aprovades han estat modificades en la xifra de 44.385,65 euros, tramitades sota les modalitats que preveu la normativa vigent mitjançant 2 expedients.
5. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades per l'entitat, 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 aquesta entitat ha estat de 2,21 mesos, superant d'aquesta manera els 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, pel termini comprès entre el 1 de gener i el 30 de juny de 2011.

6. L'Organisme ha satisfet al personal un complement de productivitat sense que haguem constatat l'assignació d'objectius relacionats directament amb el lloc de treball i el seu acompliment, contràriament al que disposa la normativa reguladora.

Per la seva banda, l'article 172.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Personal al Servei de les Entitats Locals disposa:

“L'apreciació de la productivitat s'ha de realitzar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats”

Tanmateix, cal tenir en consideració que el conveni del personal laboral de l'IEM no contempla en el seu marc retributiu el complement de productivitat satisfet.

7. En la revisió dels expedients per la contractació de personal amb caràcter d'urgència apareixen mancances en aspectes formals en compliment de la normativa aplicable, referent al tràmit de publicitat de les contractacions. Així mateix, s'han evidenciat casos en que entenem que el procediment emprat no ha estat suficientment fonamentat.



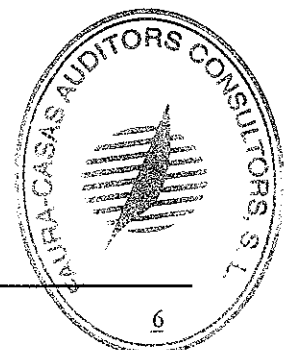
8. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, s'han detectat casos en que atenent a l'objecte facturat en el seu conjunt, s'haurien superat els límits establerts per als procediments oberts de contractació, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
9. La tramitació de les subvencions nominatives a entitats, s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladors 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.

Tanmateix, s'ha de tenir en consideració que les subvencions han de respondre al compliment dels requisits previstos en l'article 2 de la Llei 38/2003, General de Subvencions. En aquest sentit el procediment de concessió directa de les subvencions previstes nominativament en el pressupost es limita a la pròpia definició de l'objecte de les mateixes, amb indicació del caràcter singular de les mateixes i les raons que acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari, així com les que justifiquin la dificultat de la seva convocatòria pública.

10. L'entitat no disposa de l'inventari de béns i drets actualitzat tal ni de l'inventari específic de caràcter comptable per detallar el seu immobilitzat, tal i com indica la Regla 16 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Cal recordar que la tramitació de les despeses i dels ajuts econòmics s'ha de supeditar en la mesura del possible als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladors 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.



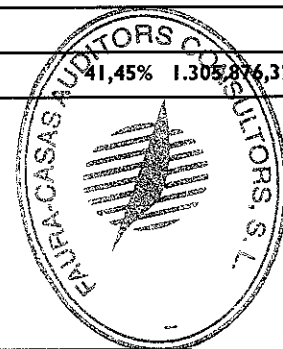
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada per l'entitat

Seguiment pressupostari

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

Pressupost d'ingressos

| Class. Econ. | Descripció | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | % sobre previsions | Cobraments efectius | % sobre drets reconeguts | Pendent de cobrament |
|---------------|---|------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|
| 34 | Preus Públics aplicats | 652.762,52 | 267.330,44 | 40,95% | 246.505,13 | 92,21% | 20.825,31 |
| 39 | Altres ingressos diversos | 1.000,00 | 80,77 | 8,08% | 0,00 | 0,00% | 80,77 |
| Cap. 3 | Taxes, Preus Públics | 653.762,52 | 267.411,21 | 40,90% | 246.505,13 | 92,18% | 20.906,08 |
| 40 | De l'Ajuntament de Mataró | 1.960.618,85 | 1.955.117,85 | 99,72% | 671.872,96 | 34,36% | 1.283.244,89 |
| 46 | De la Diputació de Barcelona i CC Maresme | 24.844,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 47 | Aportacions empreses | 33.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| Cap. 4 | Transferències corrents | 2.018.462,85 | 1.955.117,85 | 96,86% | 671.872,96 | 34,36% | 1.283.244,89 |
| 52 | Interessos de dipòsits | 150,00 | 15,44 | 10,29% | 15,44 | 100,00% | 0,00 |
| 54 | Lloguer pis Palau Josep Mora | 953,30 | 397,20 | 41,67% | 79,44 | 20,00% | 317,76 |
| 55 | Concessions bar | 31.804,17 | 6.448,70 | 20,28% | 5.158,96 | 80,00% | 1.289,74 |
| Cap. 5 | Ingressos patrimonials | 32.907,47 | 6.861,34 | 20,85% | 5.253,84 | 76,57% | 1.607,50 |
| 70 | De l'Ajuntament de Mataró | 37.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| Cap. 7 | Transferències de capital | 37.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 83 | Bestretes al personal | 15.025,30 | 1.015,89 | 6,76% | 898,04 | 88,40% | 117,85 |
| 87 | Romanent tresoreria afectat | 6.192,18 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 87 | Romanent tresoreria per a despeses generals | 693,47 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| Cap. 8 | Actius Financers | 21.910,95 | 1.015,89 | 4,64% | 898,04 | 88,40% | 117,85 |
| TOTAL | | 2.764.543,79 | 2.230.406,29 | 80,68% | 924.529,97 | 41,45% | 1.305.876,32 |



Pressupost de despeses

| Class. Econ. | Descripció | Previsions Definitives | Despesa compromesa | % sobre previsions | Obligacions reconegudes | % sobre previsions | Pagaments efectuats | % sobre obligacions | Pendent de pagament |
|---------------|--|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 13 | Retribucions personal laboral | 1.174.262,90 | 1.132.466,84 | 96,44% | 496.911,98 | 43,88% | 337.070,70 | 67,83% | 159.841,28 |
| 14 | Suplències personal | 10.949,72 | 7.123,48 | 65,06% | 603,46 | 8,47% | 0,00 | 0,00% | 603,46 |
| 15 | Complement de productivitat | 6.559,24 | 18.499,66 | 282,04% | 17.908,77 | 96,81% | 0,00 | 0,00% | 17.908,77 |
| 16 | Asseg. Socials, formació, fons social | 389.635,57 | 378.696,91 | 97,19% | 125.928,46 | 33,25% | 95.698,59 | 75,99% | 30.229,87 |
| Cap. 1 | Despeses de personal | 1.581.407,43 | 1.536.786,89 | 97,18% | 641.352,67 | 41,73% | 432.769,29 | 67,48% | 208.583,38 |
| 20 | Lloguer edificis, material, immobilitzat | 16.679,44 | 9.892,61 | 59,31% | 9.892,61 | 100,00% | 7.910,14 | 79,96% | 1.982,47 |
| 21 | Manteniment edificis, maquinària | 83.915,62 | 80.950,39 | 96,47% | 76.078,62 | 93,98% | 55.104,10 | 72,43% | 20.974,52 |
| 22 | Despesa diversa | 694.550,53 | 486.532,83 | 70,05% | 198.186,04 | 40,73% | 138.162,06 | 69,71% | 60.023,98 |
| 23 | Dietes i locomoció personal | 1.020,00 | 141,98 | 13,92% | 141,98 | 100,00% | 120,09 | 84,58% | 21,89 |
| Cap. 2 | Despeses en bens corrents i serveis | 796.165,59 | 577.517,81 | 72,54% | 284.299,25 | 49,23% | 201.296,39 | 70,80% | 83.002,86 |
| 35 | Altres despeses financeres | 2.885,12 | 974,03 | 33,76% | 974,03 | 100,00% | 974,03 | 100,00% | 0,00 |
| Cap. 3 | Despeses Financeres | 2.885,12 | 974,03 | 33,76% | 974,03 | 100,00% | 974,03 | 100,00% | 0,00 |
| 41 | Aportació corrent a l'Ajuntament | 693,47 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 48 | Premis, subvencions i beques | 330.866,88 | 287.096,50 | 86,77% | 173.121,10 | 60,30% | 135.187,50 | 78,09% | 37.933,60 |
| Cap. 4 | Transferències corrents | 331.560,35 | 287.096,50 | 86,59% | 173.121,10 | 60,30% | 135.187,50 | 78,09% | 37.933,60 |
| 623 | Instal·lacions i maquinària | 32.000,00 | 10.971,10 | 34,28% | 10.971,10 | 100,00% | 10.971,10 | 100,00% | 0,00 |
| 625 | Mobiliari i fons bibliogràfic | 0,00 | 2.142,46 | - | 2.142,46 | 100,00% | 2.142,46 | 100,00% | 0,00 |
| 632 | Reposició Edificis | 5.500,00 | 12.632,01 | 229,67% | 12.632,01 | 100,00% | 2.601,90 | 20,60% | 10.030,11 |
| Cap. 6 | Inversions reals | 37.500,00 | 25.745,57 | 68,65% | 25.745,57 | 100,00% | 15.715,46 | 61,04% | 10.030,11 |
| 83 | Bestretes de personal | 15.025,30 | 4.150,00 | 27,62% | 4.150,00 | 100,00% | 1.450,00 | 34,94% | 2.700,00 |
| Cap. 8 | Actius Financers | 15.025,30 | 4.150,00 | 27,62% | 4.150,00 | 100,00% | 1.450,00 | 34,94% | 2.700,00 |
| TOTAL | | 2.764.543,79 | 2.432.270,80 | 87,98% | 1.129.642,62 | 46,44% | 787.392,67 | 69,70% | 342.249,95 |

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 44.385,65 euros, d'acord amb el següent detall per capítols pressupostaris:

Pressupost de ingressos

| Ingressos | Pressupost Inicial | Total modificacions | Pressupost Definitiu | % modif.s/ p.inicial |
|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Taxes i altres ingressos | 653.762,52 | 0,00 | 653.762,52 | 0,00% |
| Transferències Corrents | 2.018.462,85 | 0,00 | 2.018.462,85 | 0,00% |
| Ingressos Patrimonials | 32.907,47 | 0,00 | 32.907,47 | 0,00% |
| Transferències de Capital | 0,00 | 37.500,00 | 37.500,00 | - |
| Actius financers | 15.025,30 | 6.885,65 | 21.910,95 | 45,83% |
| Total | 2.720.158,14 | 44.385,65 | 2.764.543,79 | 1,63% |

Pressupost de despeses

| Despeses | Pressupost Inicial | Total modificacions | Pressupost Definitiu | % modif.s/ p.inicial |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Despeses de Personal | 1.575.215,25 | 6.192,18 | 1.581.407,43 | 0,39% |
| Bens corrents i serveis | 796.165,59 | 0,00 | 796.165,59 | 0,00% |
| Despeses Financeres | 2.885,12 | 0,00 | 2.885,12 | 0,00% |
| Transferències Corrents | 330.866,88 | 693,47 | 331.560,35 | 0,21% |
| Inversions Reals | 0,00 | 37.500,00 | 37.500,00 | - |
| Actius financers | 15.025,30 | 0,00 | 15.025,30 | 0,00% |
| Total | 2.720.158,14 | 44.385,65 | 2.764.543,79 | 1,63% |

El volum de modificacions pressupostàries van ser formalitzades amb la tramitació 2 expedients modificatius. De la revisió de la tramitació dels expedients no s'ha constatat l'existència de l'ordre d'inici de l'expedient per part del President de l'Organisme, d'acord amb l'indicat en l'article 13è de les Bases d'Execució del Pressupost 2011.



Saldos pendents de pressupostos tancats

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

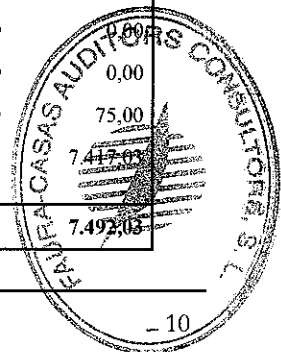
D'ingressos:

| INGRESSOS | Drets a cobrar | | | | Liquidacions cancel·lades | | |
|---------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Saldo Inicial | Rectificacions | Drets anul·lats | Drets Pendents | Drets recaptats | Insolvències i altres | Pendent de cobrament |
| 5 o més anys d'antiguitat | 5.330,84 | 0,00 | 0,00 | 5.330,84 | 850,50 | 0,00 | 4.480,34 |
| 4 anys d'antiguitat | 5.183,36 | 0,00 | 0,00 | 5.183,36 | 505,20 | 0,00 | 4.678,16 |
| 3 anys d'antiguitat | 7.216,98 | 0,00 | 0,00 | 7.216,98 | 834,10 | 0,00 | 6.382,88 |
| 2 anys d'antiguitat | 15.742,55 | 0,00 | 0,00 | 15.742,55 | 5.279,66 | 0,00 | 10.462,89 |
| 1 any d'antiguitat | 201.417,11 | 0,00 | 0,00 | 201.417,11 | 126.271,42 | 0,00 | 75.145,69 |
| P. TANCATS | 234.890,84 | 0,00 | 0,00 | 234.890,84 | 133.740,88 | 0,00 | 101.149,96 |

De despeses:

| DESPESES | Obligacions Reconegudes | | | | |
|-----------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| | Saldo Inicial | Rectificacions | Obligacions Reconegudes | Pagaments Ordenats | Obligacions Pendents |
| 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 | 560,00 | 0,00 | 560,00 | 0,00 | 560,00 |
| 2 anys d'antiguitat | 150,00 | 0,00 | 150,00 | 0,00 | 150,00 |
| 1 any d'antiguitat | 330.937,94 | 0,00 | 330.937,94 | 322.785,78 | 8.152,16 |
| PRESSUPOSTOS TANCATS | 331.647,94 | 0,00 | 331.647,94 | 322.785,78 | 8.862,16 |

| DESPESES | Pagaments Ordenats | | | | |
|-----------------------------|----------------------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| | Saldo inicial a 1 de gener | rectificacions | En l'exercici | Total Pagaments | Pagaments Pendents |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 anys d'antiguitat | 75,00 | 0,00 | 75,00 | 0,00 | 75,00 |
| 1 any d'antiguitat | 6.830,43 | 0,00 | 6.830,43 | 322.199,18 | 7.492,03 |
| PRESSUPOSTOS TANCATS | 6.905,43 | 0,00 | 6.905,43 | 322.199,18 | 7.492,03 |



Essent el total pendent de pressupostos tancats de despesa 16.354,19 euros, a 30 de juny de 2010.

Existències de tresoreria

El resum del saldos de la tresoreria a 30 de juny de 2011, rendits pel balanç de comprovació, d'una banda, i segons els extractes bancaris, de l'altra, era el següent:

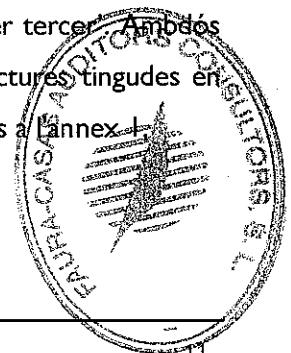
| Cpte. | Compte | Saldo comptable a 30/06/2011 | Saldo bancari a 30/06/2011 | Diferència |
|--------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------|
| 5701 | Caixa corporació | 3.990,35 | - | - |
| 57103 | Caixa Catalunya | 10.372,65 | 12.485,98 | -2.113,33 |
| 57105 | Caixa Laietana (Patronat) | 102.630,21 | 11.723,76 | 90.906,45 |
| 5740 | Caixa de pagaments a justificar | 789,78 | - | - |
| 5741 | Caixa fixa | 295,01 | - | - |
| TOTAL | | 118.078,00 | 24.209,74 | 88.793,12 |

La diferència entre els saldos comptables de tresoreria de Caixa Catalunya i Caixa Laietana i els saldos que es desprenen dels extractes bancaris, han estat justificades mitjançant les corresponents partides conciliatòries.

Tramitació de la despesa

A fi de determinar els terminis de tramitació de les despeses per part de l'entitat, i alhora, els terminis de pagament a proveïdors, en anteriors fiscalitzacions va iniciar-se l'anàlisi, per l'entitat, 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.



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 | 59,97 | 61,03 | 61,03 | 66,21 |

En el primer semestre de l'exercici 2011, el termini mig de pagament ha estat superior als 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte. Cal que l'organisme adopti mesures que li permetin reduir o ajustar els terminis de pagament, per tal d'adequar-se a 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 totes les entitats i serveis de l'Ajuntament. 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

En els treballs de 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) Liquidacions mensuals de retencions practicades per IRPF.
- g) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extrapressupostàries i de pressupostos tancats a 30 de juny de 2011.
- h) Bestretes i pagaments a justificar lliurades al personal.
- i) Pla de disposicions de fons, conciliacions bancàries i actes d'arqueig realitzades fins 30 de juny de 2011
- j) Suport extra comptable dels avals i dipòsits registrats.
- k) Bestretes de caixa fixa constituïdes el 2011, justificació i reposició dels fons.
- l) Documents en garantia d'ajornaments i fraccionaments (comptes extra pressupostaris)

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.



L'Anàlisi dels ingressos obtinguts, comprèn la revisió dels següents expedients i documentació:

- a) Expedient d'aprovació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2011.
- b) Estudis econòmics aprovats el 2011 per a taxes i preus públics.
- c) Revisió de l'aplicació de l'ordenança en els ingressos mes significatives
- d) Resum i expedients de les devolucions d'ingressos a 30/06/2011.
- e) Expedients físics de Subvencions corrents rebudes en l'exercici 2011, i justificants lliurats a les entitats subvencionadores.
- f) Concessions administratives formalitzades en el període fiscalitzat.

L'anàlisi de les despeses de personal ha estat dirigida en diversos àmbits i un cop determinada la població objecte de l'anàlisi, la revisió s'ha centrat en els següents punts:

Aspectes econòmics:

- a) Resums de nòmina mensuals, butlletins de cotització a la seguretat social i rebuts de nòmina, referits fins el 30 de juny de 2011.
- b) Detall de les hores extres realitzades i retribuïdes al personal fins la data.
- c) Plantilla de personal aprovada per a l'exercici 2011 i posteriors modificacions.
- d) Decrets de Presidència o altres que afectin les retribucions del personal en l'exercici 2011.
- e) Detall dels complements específics assignats al personal i relació de llocs de treball vigents.
- f) Conveni col·lectiu i acords sobre condicions econòmiques, socials i de treball dels funcionaris.

Selecció de personal:

- a) Oferta pública d'ocupació de l'exercici 2011 i tràmits d'aprovació.
- b) Detall de les reclamacions o litigis interposats pel personal fins la data de fiscalització.
- c) Procediments de selecció de personal tramitats fins la data.
- d) Detall de les altes de personal produïdes en l'exercici.
- e) Places cobertes i contractacions durant el període de fiscalització, sense procediments de selecció.
- f) Expedients del personal de la mostra seleccionada.

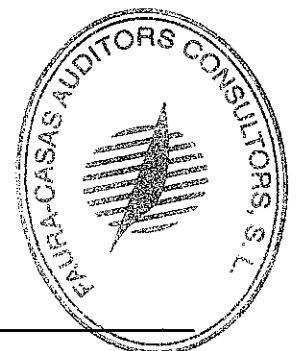
Per altra banda, l'anàlisi de la despesa executada pe l'entitat parteix dels compromisos de despesa adquirits en l'exercici amb càrrec a les consignacions de totes les partides del seu pressupost.

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

- a) Sol·licitud a l'entitat dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...
- c) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

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

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



Aprovació del Pressupost 2011

La remissió del pressupost de l'IEM a l'Ajuntament, proposat inicialment pel seu president i acompanyat de la documentació detallada en l'article 18.1 del RD 500/1990, s'ha dut a terme amb posterioritat al 15 de setembre de 2010, pel que s'hauria superat el termini previst a l'article 18.2 del RD 500/1990, en matèria de pressupostos.

Contingut de l'expedient del pressupost 2011

D'acord amb el que disposa el RD 500/1990, hem constatat que no forma part de l'expedient d'aprovació del Pressupost General per l'exercici de 2010 l'annex dels plans d'inversió i programes de finançament pels propers quatre anys, en els termes que preveuen els articles 13 i 19 de la norma indicada.

Complement de Productivitat

El conveni col·lectiu del personal laboral de l'IEM no recull en les seves condicions econòmiques la retribució d'un complement de productivitat. Malgrat això, per resolució de presidència de 18 de maig del 2011 aprova al pagament del complement de productivitat, justificant l'adhesió al conveni col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Mataró.

Entenem que donat que el conveni del personal de l'IEM únicament preveu l'adhesió o aplicació del conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Mataró en el cas que la vigència del conveni quedi interrompuda per la denúncia expressa de qualsevol de les parts amb motiu de re-negociació dels pactes i vigència d'un nou conveni, el pagament del complement de productivitat no seria procedent d'acord amb les indicacions esmentades.

D'altra banda, la determinació i assignació del complement satisfet, ve donada en base al percentatge d'hores treballades durant l'any de la jornada obligatòria. Atenent a l'exposat, entenem que els criteris d'avaluació i assignació emprats no s'adequarien al previst pel reglament de personal de les entitats locals.



Formalització i continguts dels expedients de contractació de personal sense procediments de selecció

De la mostra analitzada referent a contractacions amb caràcter de màxima urgència, per al monitor de piscina (AHA) i auxiliar administratiu/va (JIO), cal indicar les següents observacions o incidències:

- No s'ha constatat a l'expedient l'acompliment del tràmit de publicitat als diaris i butlletins oficials, previst en l'article 94.3 del Decret 214/1990, Reglament del personal al servei de les entitats locals.
- Com es posa de manifest en el tràmit de fiscalització prèvia limitada, entenem que la tramitació per via d'urgència de les contractacions de referència no es troben suficientment justificades, atenent al caràcter previsible de l'objecte.

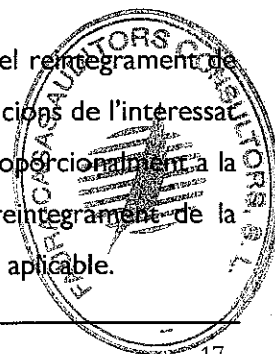
Determinades contractacions de personal interí tramitades sense observar el tràmit de convocatòria pública, superen en el seu còmput total el termini màxim de 3 mesos, sense que s'hagi previst la instrumentalització de l'oportuna convocatòria pública prevista en els articles 94 i ss del Decret 214/1990, Reglament del personal al servei de les entitats locals. Aquest extrem s'ha constatat almenys en el cas de JVA, auxiliar d'instal·lació esportiva.

Bestretes de nòmina

| Nº operació | ID tercer | Data | Import | Descripció |
|-------------|-----------|------------|----------|--|
| 2011/1883 | 4160 | 02/03/2011 | 1.000,00 | Bestreta a compte de la paga extra d'estiu |
| 2011/1979 | 4168 | 10/03/2011 | 2.000,00 | Bestreta a compte de les pagues extra d'estiu i desembre |
| 2011/3216 | 6161 | 08/04/2011 | 450,00 | Avançament a compte de la paga extra d'estiu |

Les bestretes de nòmina relacionades en el quadre anterior són concedides a compte de les pagues extraordinàries de juny i/o desembre de l'exercici 2011.

L'article 24 del conveni col·lectiu del personal laboral del IEM indica que el reintegrament de les bestretes de nòmina s'efectuaran mitjançant una deducció de les retribucions de l'interessat al llarg de les 14 pagues anuals, com a màxim, posteriors a la concessió, proporcionalment a la quantia de la bestreta concedida. D'aquesta manera, entenem que el reintegrament de la bestreta anteriorment relacionada no s'adequa a les indicacions del conveni aplicable.



Valor estimat dels contractes

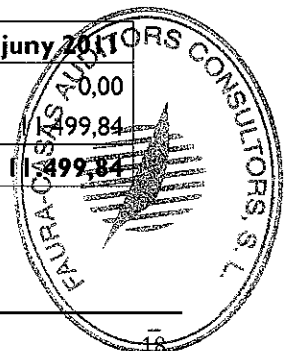
De la contractació dels serveis per la "Divulgació i difusió publicitat serveis generals" l'entitat realitza de forma recurrent cada any un contracte menor amb el Tercer "Mataró-Maresme Digital, SL", sent per un valor total en el exercici 2011 de 14.606,24 euros. (8 mensualitats de 1.825,78 euros IVA inclòs)

D'acord amb el previst en l'article 76 de la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic, el càlcul del valor estimat dels contractes anirà determinat per l'import total, sense IVA, en que s'hauran de tenir en compte qualsevol forma de opció eventual i de les eventuales pròrrogues del contracte. A fi de determinar la durada del contracte caldrà tenir en compte la naturalesa de les prestacions, les característiques del finançament i la necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització d'aquestes. Atesa la periodicitat anual del contracte menor que ens ocupa, entenem que d'acord amb les consideracions exposades, pot entendre's com un fraccionament del preu del contracte a fi d'eludir el corresponent procediment contractual previst a la norma indicada.

Fraccionament de l'objecte contractual

D'acord amb la revisió efectuada, s'observa que l'Organisme ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents serveis mitjançant diferents contractes menors. En la mesura que s'evidencien despeses que comparteixen similitud o identitat d'objecte que en el seu conjunt superen els límits de la contractació menor, es podria considerar aquesta pràctica com un fraccionament de l'objecte del contracte a fi d'eludir un procediment obert, restringit o negociat de contractació, el que aniria en contra del regulat a la Llei de Contractes del Sector Públic. D'acord amb l'indicat, a partir de l'anàlisi de les despeses incorregudes en l'exercici i en l'exercici precedent referents al següent tercer, s'observa que, en previsió de la despesa anual, podríem considerar susceptible de la tramitació del corresponent procediment contractual:

| NUSCAMPS, SL - Cursets de natació | Despesa 2010 | Despesa a juny 2011 |
|--|---------------------|----------------------------|
| Registrada en 2010 | 15.458,82 | 0,00 |
| Registrada en 2011 | 7.038,90 | 1.499,84 |
| Total Despesa | 22.497,72 | 1.499,84 |



Execució de les despeses

La revisió de l'execució de les despeses amb incidència en les consignacions pressupostàries i amb origen en contractes formalitzats en l'exercici corrent o en exercicis anteriors ha posat de manifest les següents observacions:

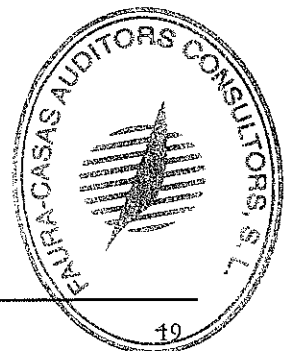
- L'entitat no hauria tramitat el corresponent RC pels següents contractes menors de quantia superior als 6.000 euros, tal i com preveu l'article 17è de les Bases d'Execució del Pressupost 2011:

| Projecte | Tercer | Import |
|---|--------------------------------|----------|
| Subministrament bosses, estampacions i fotolit Mitja Marató | Imago Serveis Publicitaris, SL | 8.637,60 |

Subvencions nominatives a entitats

Com en exercicis precedents, l'Institut d'Esports atorga de forma directa diferents subvencions a diversos clubs i associacions esportives. De les subvencions analitzades s'observen diversos casos en que apareixen defectes i/o mancances en aspectes formals que suposen un incompliment en quant a la gestió administrativa dels expedients associats. A continuació es relacionen algunes de les incidències que s'han posat de manifest en la revisió realitzada:

- En l'expedient referent a l'atorgament de la subvenció al Club d'Hoquei de Mataró (Hoquei patins), per import de 37.440 euros, no s'ha constatat l'existència del corresponent informe jurídic que s'indica a l'article 58.IX.a) de les Bases d'Execució del Pressupost 2011.
- Per els expedients relacionats amb l'atorgament de subvencions nominatives en l'àmbit del "PLA DE MILLORA ESPORTIVA" i "PROMOCIÓ ESPORTIVA", el vist i plau del l'assessora jurídica en l'informe proposta del Director, es posterior a la resolució d'aprovació del conveni per part del President, essent aquest acte preceptiu i previ a l'anteriorment indicat.



- La resolució, o en el seu cas, els conveni reguladors de les subvencions nominatives, no determinen la compatibilitat o incompatibilitat de les subvencions amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per la mateixa finalitat, procedents d'altres Administracions o ens públics o privats.

En relació amb les subvencions atorgades en el marc de la PROMOCIÓ ESPORTIVA es determinant que l'objecte del conveni és acordar amb una sèrie d'entitats esportives la seva responsabilitat en el funcionament, conservació i gestió de les instal·lacions esportives municipals, a canvi d'una contraprestació econòmica abonada per l'Administració, la qual es canalitzada mitjançant el procediment de concessió directa de subvencions. En aquest context, entenem que les activitats subvencionades responen a serveis prestats a l'Administració, i per tant, s'haurien de tramitar en els termes definits a la Llei de contractes del Sector Públic.

Despeses a justificar i avançaments de caixa fixa

De la mostra seleccionada de pagaments a justificar expedits en el primer semestre de l'exercici, es relacionen a continuació aquells casos en que la data de justificació excedeix el termini màxim de 3 mesos que preveu l'article 26.7.a) de les Bases d'Execució del Pressupost 2011.

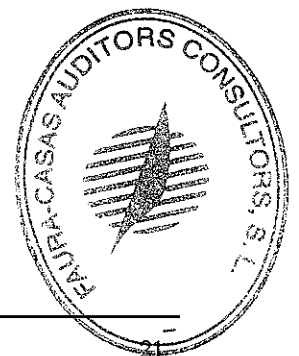
| Nº. Operació | Descripció | Data ADOPJ | Import |
|--------------|--|------------|--------|
| 201100001008 | Material Esportiu Divers Piscina | 07/02/2011 | 180,00 |
| 201100002689 | Despeses organització - Joc de l'Aualé | 18/03/2011 | 250,00 |



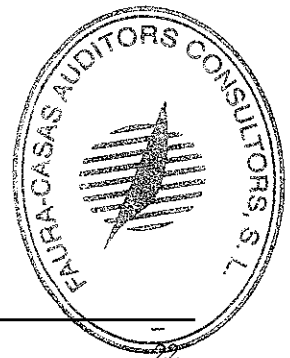
5. Al·legacions de l'entitat

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

Les al·legacions de l'entitat s'adjunten al present informe.



ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 30/06/2011





INFORME

Consideracions al treball d'auditoria del primer semestre de l'exercici 2011 realitzat per FAURA CASAS I AUDITORS-CONSULTORS SL

En aquest escrit es presenten les alegacions als treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent al primer semestre de l'exercici 2011, seguint l'ordre de l'esmentat document:

Aprovació del Pressupost 2011.

"Remissió del Pressupost de l'IE a l'Ajuntament s'ha dut a terme amb posterioritat al 15 de setembre de 2011"

L'Institut d'Esports, com a organisme autònom de l'Ajuntament de Mataró i depenent del marc pressupostari d'aquest, no va poder portar a aprovació el Pressupost fins que el mateix Ajuntament va aprovar el calendari d'aprovació de Pressupostos per a l'exercici 2011.

Contingut de l'expedient del Pressupost 2011.

"No forma part de l'expedient d'aprovació del Pressupost, l'annex dels plans d'inversió i programes de finançament pels propers quatre anys, tal i com regula l'art. 13 i 19 del RD 500/1900."

L'Institut d'Esports realitza projectes d'inversió, principalment mitjançant les Transferències de Capital que rep de l'Ajuntament de Mataró i que es coneixen anualment en el moment d'aprovar el Pressupost, pel que no es poden formular plans d'inversions pels quatre anys següents. Tanmateix l'art. 12 19 del RD estableixen en aquest sentit que "els plans d'inversió i els seus programes de finançament que en el seu cas i per a un termini de quatre anys, puguin formular els municipis i demés entitats locals".

En aquest sentit doncs, en l'expedient d'aprovació del Pressupost no s'adjunta cap annex amb el projecte d'inversions perquè tampoc figura en el Pressupost cap dotació econòmica en el Capítol 6 d'Inversions del Pressupost de despeses.

Contractes:

Fraccionament de l'objecte contractual:

- Nuscamps, SL, import total factures registrades al 2011: 18.538,74.-€ import factures registrades al 2010: 15.458,82.-€

Pel que fa al total de despeses realitzades amb la societat NUSCAMPS, S.L. cal dir que es tracta dels cursos de natació que no es poden realitzar en la piscina municipal i que s'han traslladat al poliesportiu del Sorrall, on el concessionari en aplica les tarifes aprovades pel Ple de l'Ajuntament.





Valor estimat dels contractes:

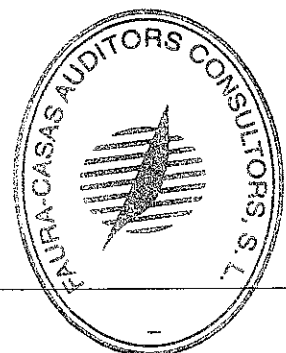
- "Mataró-Maresme Digital, SL", import contracte menor al 2011 de 14.606,24.- euros

Per la citada contractació s'ha utilitzat el procediment de contracte menor per ser l'import de contracte inferior a 18.000 euros. Dir també que s'ha adjudicat a un únic empresari basat en el supòsit de que: "b) quan per raons tècniques o artístiques o relacionades amb la protecció de drets exclusius tant sol pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari", d'acord a l'establert a l'apartat b) de l'article 210 del RDL 2/2000, de 16 de juny, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques. Pel que fa al valor estimat dels contractes i la possible periodicitat anual del contracte menor, dir que no es pot preveure una continuïtat anual per no tenir la garantia de finançament per portar-lo a terme ja que va vinculat a un projecte corresponent a la necessitat de realitzar promoció informativa audiovisual com a complement a una campanya de suport a l'activitat de promoció de les entitats esportives.

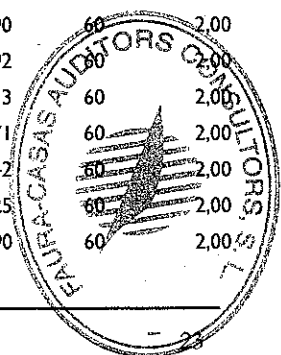
Mataró, 28 de novembre de 2011

Director

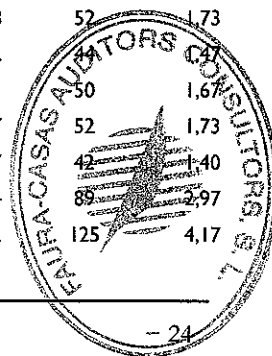
Pere Robert i Font



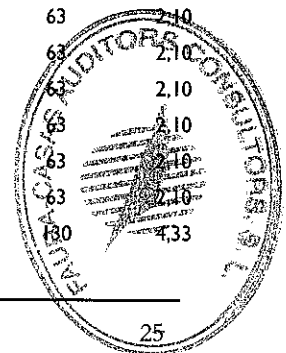
| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|----------------------|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20069 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 3.549,91 | 56 | 1,87 |
| 20070 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 443,72 | 56 | 1,87 |
| 20071 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 307,01 | 56 | 1,87 |
| 20072 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 302,32 | 56 | 1,87 |
| 20073 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 258,06 | 56 | 1,87 |
| 20074 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 252,61 | 56 | 1,87 |
| 20075 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 248,63 | 56 | 1,87 |
| 20076 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 242,22 | 56 | 1,87 |
| 20077 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 218,17 | 56 | 1,87 |
| 20078 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 204,71 | 56 | 1,87 |
| 20079 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 187,20 | 56 | 1,87 |
| 20080 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 176,31 | 56 | 1,87 |
| 20081 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 152,92 | 56 | 1,87 |
| 20082 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 90,29 | 56 | 1,87 |
| 20083 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 87,43 | 56 | 1,87 |
| 20084 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 74,65 | 56 | 1,87 |
| 20085 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 65,09 | 56 | 1,87 |
| 20086 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 58,52 | 56 | 1,87 |
| 20087 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 34,89 | 56 | 1,87 |
| 20088 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 32,28 | 56 | 1,87 |
| 20089 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 18,64 | 56 | 1,87 |
| 20090 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 14,06 | 56 | 1,87 |
| 20091 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 13,57 | 56 | 1,87 |
| 20092 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 11,88 | 56 | 1,87 |
| 20093 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 10,21 | 56 | 1,87 |
| 20094 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 8,49 | 56 | 1,87 |
| 20095 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 5,30 | 56 | 1,87 |
| 20096 | AIGÜES DE MATARO, SA | 20/01/2011 | 17/03/2011 | 4,10 | 56 | 1,87 |
| 20170 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 525,75 | 44 | 1,47 |
| 20171 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 280,27 | 44 | 1,47 |
| 20172 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 176,25 | 44 | 1,47 |
| 20173 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 174,51 | 44 | 1,47 |
| 20174 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 47,45 | 44 | 1,47 |
| 20175 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 36,91 | 44 | 1,47 |
| 20176 | AIGÜES DE MATARO, SA | 01/02/2011 | 17/03/2011 | 31,33 | 44 | 1,47 |
| 20363 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 3.995,82 | 60 | 2,00 |
| 20364 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 345,28 | 60 | 2,00 |
| 20365 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 343,64 | 60 | 2,00 |
| 20366 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 334,72 | 60 | 2,00 |
| 20367 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 288,90 | 60 | 2,00 |
| 20368 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 280,92 | 60 | 2,00 |
| 20369 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 232,33 | 60 | 2,00 |
| 20370 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 221,71 | 60 | 2,00 |
| 20371 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 218,42 | 60 | 2,00 |
| 20372 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 207,25 | 60 | 2,00 |
| 20373 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 198,90 | 60 | 2,00 |



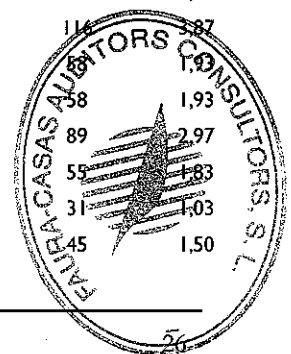
| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|---|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20374 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 192,88 | 60 | 2,00 |
| 20375 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 116,01 | 60 | 2,00 |
| 20376 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 110,98 | 60 | 2,00 |
| 20377 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 94,09 | 60 | 2,00 |
| 20378 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 61,02 | 60 | 2,00 |
| 20379 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 58,68 | 60 | 2,00 |
| 20380 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 53,34 | 60 | 2,00 |
| 20381 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 33,80 | 60 | 2,00 |
| 20382 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 23,65 | 60 | 2,00 |
| 20383 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 14,37 | 60 | 2,00 |
| 20384 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 12,67 | 60 | 2,00 |
| 20385 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 11,30 | 60 | 2,00 |
| 20386 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 10,76 | 60 | 2,00 |
| 20387 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 9,54 | 60 | 2,00 |
| 20388 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 7,94 | 60 | 2,00 |
| 20389 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 6,73 | 60 | 2,00 |
| 20390 | AIGÜES DE MATARO, SA | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 3,30 | 60 | 2,00 |
| 20108 | ALVAREZ LOPEZ, M. TERESA | 11/01/2011 | 07/03/2011 | 1.798,00 | 55 | 1,83 |
| 20162 | ASCENSORS EBYP, SA | 27/01/2011 | 05/04/2011 | 414,96 | 68 | 2,27 |
| 20284 | ASCENSORS EBYP, SA | 03/03/2011 | 29/04/2011 | 480,26 | 57 | 1,90 |
| 20285 | ASCENSORS EBYP, SA | 03/03/2011 | 29/04/2011 | 70,80 | 57 | 1,90 |
| 20272 | ASSOCIACIÓ ESPORT 3 | 23/02/2011 | 15/04/2011 | 3.014,83 | 51 | 1,70 |
| 20403 | ASSOCIACIÓ ESPORT 3 | 25/03/2011 | 20/05/2011 | 3.155,71 | 56 | 1,87 |
| 20510 | ASSOCIACIÓ ESPORT 3 | 26/04/2011 | 29/08/2011 | 3.014,83 | 125 | 4,17 |
| 20584 | ASSOCIACIÓ ESPORT 3 | 17/05/2011 | 29/08/2011 | 3.413,99 | 104 | 3,47 |
| 20321 | ASSOCIACIÓ ESPORTIVA SHOOT-BALL BARCELONA | 14/03/2011 | 29/04/2011 | 400,00 | 46 | 1,53 |
| 20104 | BARROSO GARCIA, MANUEL | 03/01/2011 | 07/03/2011 | 1.187,10 | 63 | 2,10 |
| 20473 | BLAUMAR BIVALVIA, SL | 12/04/2011 | 05/07/2011 | 1.062,00 | 84 | 2,80 |
| 20161 | BORRELL VENTURA, JOAN | 26/01/2011 | 07/03/2011 | 315,09 | 40 | 1,33 |
| 20275 | BORRELL VENTURA, JOAN | 25/02/2011 | 15/04/2011 | 420,12 | 49 | 1,63 |
| 20115 | CABISUAR, SA | 12/01/2011 | 17/03/2011 | 5.393,33 | 64 | 2,13 |
| 20245 | CENTRE NATACIÓ MATARO | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 300,00 | 59 | 1,97 |
| 20110 | CHIP TIMING SL | 11/01/2011 | 07/03/2011 | 4.531,11 | 55 | 1,83 |
| 20266 | CLUB ESPORTIU D'ORIENTACIÓ OROS | 21/02/2011 | 15/04/2011 | 300,00 | 53 | 1,77 |
| 20270 | CLUB ESPORTIU D'ORIENTACIÓ OROS | 23/02/2011 | 15/04/2011 | 566,00 | 51 | 1,70 |
| 20116 | COMERCIAL BLAUTEC, SL | 14/01/2011 | 17/03/2011 | 1.530,37 | 62 | 2,07 |
| 20217 | COMERCIAL BLAUTEC, SL | 07/02/2011 | 24/03/2011 | 1.752,67 | 45 | 1,50 |
| 20411 | COMERCIAL BLAUTEC, SL | 29/03/2011 | 20/05/2011 | 81,42 | 52 | 1,73 |
| 20105 | COMERCIAL DE MAQUINARIA MORILLO, SA | 07/01/2011 | 07/03/2011 | 530,46 | 59 | 1,97 |
| 20100 | COMERCIAL ILURO, SA | 24/01/2011 | 17/03/2011 | 663,18 | 52 | 1,73 |
| 20221 | COMERCIAL ILURO, SA | 08/02/2011 | 24/03/2011 | 210,12 | 50 | 1,67 |
| 20274 | COMERCIAL ILURO, SA | 24/02/2011 | 15/04/2011 | 94,39 | 50 | 1,67 |
| 20308 | COMERCIAL ILURO, SA | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 251,17 | 52 | 1,73 |
| 20404 | COMERCIAL ILURO, SA | 28/03/2011 | 09/05/2011 | 258,77 | 42 | 1,40 |
| 20465 | COMERCIAL ILURO, SA | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 128,24 | 89 | 2,97 |
| 20507 | COMERCIAL ILURO, SA | 26/04/2011 | 29/08/2011 | 437,82 | 125 | 4,17 |



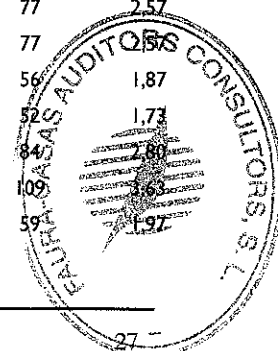
| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|--|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20219 | CONSELL ESPORTIU DEL MARESME | 16/03/2011 | 09/05/2011 | 795,00 | 54 | 1,80 |
| 20101 | CONSORCI PORT DE MATARO | 24/01/2011 | 05/04/2011 | 510,14 | 71 | 2,37 |
| 20320 | CONSORCI PORT DE MATARO | 14/03/2011 | 09/05/2011 | 36,96 | 56 | 1,87 |
| 20327 | CONSORCI PORT DE MATARO | 15/03/2011 | 09/05/2011 | 486,09 | 55 | 1,83 |
| 20489 | CONSORCI PORT DE MATARO | 18/04/2011 | 05/07/2011 | 510,14 | 78 | 2,60 |
| 20098 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 21/01/2011 | 17/03/2011 | 514,00 | 55 | 1,83 |
| 20118 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 22/03/2011 | 09/05/2011 | 1.054,78 | 48 | 1,60 |
| 20268 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 22/02/2011 | 15/04/2011 | 184,55 | 52 | 1,73 |
| 20304 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 136,07 | 52 | 1,73 |
| 20458 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 531,81 | 89 | 2,97 |
| 20509 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 26/04/2011 | 29/08/2011 | 328,70 | 125 | 4,17 |
| 20553 | CONSORCIO MAYORISTA, SA | 06/05/2011 | 29/08/2011 | 525,86 | 115 | 3,83 |
| 20253 | CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 4.079,26 | 56 | 1,87 |
| 20310 | CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL | 09/03/2011 | 29/04/2011 | 3.695,29 | 51 | 1,70 |
| 20333 | CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL | 17/03/2011 | 09/05/2011 | 3.485,67 | 53 | 1,77 |
| 20405 | CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL | 24/03/2011 | 29/08/2011 | 2.569,17 | 158 | 5,27 |
| 20297 | CORPORACION ESPAÑOLA DE TRANSPORTE, SA | 07/03/2011 | 29/04/2011 | 371,70 | 53 | 1,77 |
| 20237 | CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A., SOCIEDAD ESTATAL | 15/02/2011 | 24/03/2011 | 8,43 | 37 | 1,23 |
| 20319 | CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A., SOCIEDAD ESTATAL | 14/03/2011 | 29/04/2011 | 119,17 | 46 | 1,53 |
| 20480 | CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A., SOCIEDAD ESTATAL | 14/04/2011 | 05/07/2011 | 35,68 | 82 | 2,73 |
| 20210 | CREU ROJA | 04/02/2011 | 07/03/2011 | 62,86 | 31 | 1,03 |
| 20211 | CREU ROJA | 04/02/2011 | 07/03/2011 | 147,02 | 31 | 1,03 |
| 20281 | CREU ROJA | 02/03/2011 | 15/04/2011 | 125,72 | 44 | 1,47 |
| 20415 | CREU ROJA | 01/04/2011 | 05/07/2011 | 188,58 | 95 | 3,17 |
| 20299 | CRUZ, MARGA- FOTOGRAFIA | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 139,05 | 52 | 1,73 |
| 20226 | EL TOT MATARO, SL | 09/02/2011 | 24/03/2011 | 116,61 | 43 | 1,43 |
| 20227 | EL TOT MATARO, SL | 09/02/2011 | 24/03/2011 | 202,72 | 43 | 1,43 |
| 20309 | ELECTRICITAT BOQUET, SL | 09/03/2011 | 29/04/2011 | 6.310,57 | 51 | 1,70 |
| 20516 | ELECTRICITAT BOQUET, SL | 21/04/2011 | 29/08/2011 | 2.182,17 | 130 | 4,33 |
| 20329 | ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA | 22/03/2011 | 29/08/2011 | 7.460,94 | 160 | 5,33 |
| 20317 | EMPARK APARCAMIENTOS Y SERVICIOS, S.A. | 11/03/2011 | 29/04/2011 | 9,05 | 49 | 1,63 |
| 20419 | EMPRESA CASAS, SA | 04/04/2011 | 05/07/2011 | 388,80 | 92 | 3,07 |
| 20487 | EMPRESA CASAS, SA | 18/04/2011 | 05/07/2011 | 280,80 | 78 | 2,60 |
| 20255 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 49,04 | 56 | 1,87 |
| 20256 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 23,52 | 56 | 1,87 |
| 20257 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 94,75 | 56 | 1,87 |
| 20258 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 43,47 | 56 | 1,87 |
| 20259 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 319,92 | 56 | 1,87 |
| 20260 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 56,77 | 56 | 1,87 |
| 20335 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 120,12 | 63 | 2,10 |
| 20336 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 209,07 | 63 | 2,10 |
| 20337 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 29,15 | 63 | 2,10 |
| 20338 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 71,18 | 63 | 2,10 |
| 20339 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 37,00 | 63 | 2,10 |
| 20340 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 84,39 | 63 | 2,10 |
| 20520 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 21/04/2011 | 29/08/2011 | 92,61 | 130 | 4,33 |



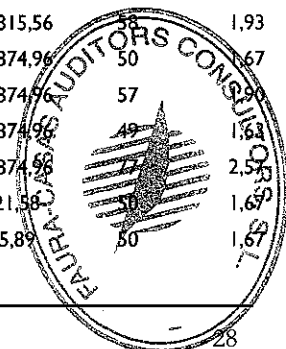
| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|---|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20521 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 21/04/2011 | 29/08/2011 | 42,15 | 130 | 4,33 |
| 20522 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 21/04/2011 | 29/08/2011 | 147,56 | 130 | 4,33 |
| 20523 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 21/04/2011 | 29/08/2011 | 20,44 | 130 | 4,33 |
| 20524 | ENDESA ENERGIA XXI, S.L. | 21/04/2011 | 29/08/2011 | 37,12 | 130 | 4,33 |
| 20252 | EQUIPAMIENTOS Y MATERIALES DEPORTIVOS, SL | 18/02/2011 | 15/04/2011 | 788,38 | 56 | 1,87 |
| 20402 | ESTABLIMENTS SABATER, SA | 25/03/2011 | 09/05/2011 | 47,57 | 45 | 1,50 |
| 20515 | ESTABLIMENTS SABATER, SA | 03/05/2011 | 29/08/2011 | 298,85 | 118 | 3,93 |
| 20414 | ESTENGRE MANZANARES, ALBERT | 31/03/2011 | 20/05/2011 | 206,00 | 50 | 1,67 |
| 20225 | EUROPEA DE SERVICIOS E HIGIENE, SA | 09/02/2011 | 05/04/2011 | 221,60 | 55 | 1,83 |
| 20434 | EUROPEA DE SERVICIOS E HIGIENE, SA | 06/04/2011 | 05/07/2011 | 221,60 | 90 | 3,00 |
| 20514 | EUROPEA DE SERVICIOS E HIGIENE, SA | 03/05/2011 | 29/08/2011 | 221,60 | 118 | 3,93 |
| 20318 | EXAMETAL, SA | 11/03/2011 | 29/04/2011 | 2.689,69 | 49 | 1,63 |
| 20183 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 796,92 | 72 | 2,40 |
| 20184 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 167,17 | 72 | 2,40 |
| 20185 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 60,46 | 72 | 2,40 |
| 20186 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 1.776,55 | 72 | 2,40 |
| 20187 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 500,05 | 72 | 2,40 |
| 20188 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 503,08 | 72 | 2,40 |
| 20189 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 883,56 | 72 | 2,40 |
| 20190 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 1.347,54 | 72 | 2,40 |
| 20191 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 486,60 | 72 | 2,40 |
| 20192 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 2.072,01 | 72 | 2,40 |
| 20194 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 343,20 | 72 | 2,40 |
| 20195 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 76,23 | 72 | 2,40 |
| 20196 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 839,16 | 72 | 2,40 |
| 20197 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 441,72 | 72 | 2,40 |
| 20198 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 129,61 | 72 | 2,40 |
| 20199 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 1.600,93 | 72 | 2,40 |
| 20200 | FACTOR ENERGIA, SA | 02/02/2011 | 15/04/2011 | 957,26 | 72 | 2,40 |
| 20206 | FACTOR ENERGIA, SA | 03/02/2011 | 15/04/2011 | 125,29 | 71 | 2,37 |
| 20207 | FACTOR ENERGIA, SA | 03/02/2011 | 15/04/2011 | 106,28 | 71 | 2,37 |
| 20218 | FACTOR ENERGIA, SA | 01/01/2011 | 15/04/2011 | 1.691,06 | 104 | 3,47 |
| 20265 | FACTOR ENERGIA, SA | 01/01/2011 | 15/04/2011 | 1.157,90 | 104 | 3,47 |
| 20412 | FAR SERRA GRUP, SL | 30/03/2011 | 05/07/2011 | 1.321,98 | 97 | 3,23 |
| 20513 | FAR SERRA GRUP, SL | 27/04/2011 | 29/08/2011 | 866,57 | 124 | 4,13 |
| 20213 | FERRETERIA CANDAU, S.L. | 07/02/2011 | 24/03/2011 | 222,05 | 45 | 1,50 |
| 20214 | FERRETERIA CANDAU, S.L. | 07/02/2011 | 24/03/2011 | 582,92 | 45 | 1,50 |
| 20288 | FERRETERIA CANDAU, S.L. | 04/03/2011 | 29/04/2011 | 741,80 | 56 | 1,87 |
| 20459 | FERRETERIA CANDAU, S.L. | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 520,55 | 89 | 2,97 |
| 20549 | FERRETERIA CANDAU, S.L. | 05/05/2011 | 29/08/2011 | 385,01 | 114 | 3,87 |
| 20121 | FOLGARONA, SA | 18/01/2011 | 17/03/2011 | 234,32 | 58 | 1,93 |
| 20283 | FOLGARONA, SA | 02/03/2011 | 29/04/2011 | 213,38 | 58 | 1,93 |
| 20463 | FORN MARESME S.A. | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 220,02 | 89 | 2,97 |
| 20099 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 21/01/2011 | 17/03/2011 | 451,24 | 55 | 1,83 |
| 20267 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 21/02/2011 | 24/03/2011 | 574,91 | 31 | 1,03 |
| 20330 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 15/03/2011 | 29/04/2011 | 381,22 | 45 | 1,50 |



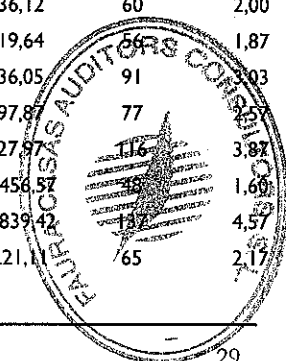
| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|---|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20492 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 18/04/2011 | 29/08/2011 | 469,76 | 133 | 4,43 |
| 20493 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 18/04/2011 | 29/08/2011 | 4.419,55 | 133 | 4,43 |
| 20551 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 05/05/2011 | 29/08/2011 | 50,79 | 116 | 3,87 |
| 20573 | GABINET A. LUÍS I ASSOCIATS, SA | 12/05/2011 | 29/08/2011 | 373,43 | 109 | 3,63 |
| 20420 | GARBER ASSEGURANCES, SL | 04/04/2011 | 29/04/2011 | 484,62 | 25 | 0,83 |
| 20103 | GARCIA ROMERO, DIEGO | 03/01/2011 | 17/03/2011 | 672,60 | 73 | 2,43 |
| 20232 | GAS NATURAL S.U.R., SDG, SA | 10/02/2011 | 24/03/2011 | 614,56 | 42 | 1,40 |
| 20233 | GAS NATURAL S.U.R., SDG, SA | 10/02/2011 | 24/03/2011 | 385,73 | 42 | 1,40 |
| 20234 | GAS NATURAL S.U.R., SDG, SA | 10/02/2011 | 24/03/2011 | 643,34 | 42 | 1,40 |
| 20235 | GAS NATURAL S.U.R., SDG, SA | 10/02/2011 | 24/03/2011 | 530,56 | 42 | 1,40 |
| 20231 | GAS NATURAL SERVICIOS SDG, SA | 10/02/2011 | 24/03/2011 | 311,48 | 42 | 1,40 |
| 20216 | GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, S.L. | 07/02/2011 | 05/04/2011 | 141,92 | 57 | 1,90 |
| 20300 | GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, S.L. | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 451,59 | 52 | 1,73 |
| 20467 | GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, S.L. | 08/04/2011 | 05/07/2011 | 122,60 | 88 | 2,93 |
| 20557 | GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, S.L. | 09/05/2011 | 29/08/2011 | 100,30 | 112 | 3,73 |
| 20247 | GERSA INFORMÀTICA, SL | 16/02/2011 | 15/04/2011 | 256,65 | 58 | 1,93 |
| 20113 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 12/01/2011 | 17/03/2011 | 92,34 | 64 | 2,13 |
| 20114 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 12/01/2011 | 17/03/2011 | 401,44 | 64 | 2,13 |
| 20291 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 04/03/2011 | 29/04/2011 | 5,90 | 56 | 1,87 |
| 20344 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 287,92 | 60 | 2,00 |
| 20400 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 25/03/2011 | 20/05/2011 | 90,57 | 56 | 1,87 |
| 20416 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 01/04/2011 | 05/07/2011 | 71,78 | 95 | 3,17 |
| 20508 | GIRABAL TRESSERRAS, PERE | 26/04/2011 | 29/08/2011 | 561,70 | 125 | 4,17 |
| 20421 | GOSPEL SONS | 04/04/2011 | 05/07/2011 | 400,00 | 92 | 3,07 |
| 20488 | GRÀFIQUES SOLÀ, SL | 18/04/2011 | 29/08/2011 | 220,19 | 133 | 4,43 |
| 20558 | GRUP ATLETISME LLUISOS MATARO | 09/05/2011 | 29/08/2011 | 336,00 | 112 | 3,73 |
| 20246 | GRUP VIADA MATARÓ, SL | 16/02/2011 | 15/04/2011 | 295,47 | 58 | 1,93 |
| 20112 | HERMES COMUNICACIONS, SA | 11/01/2011 | 17/03/2011 | 517,60 | 65 | 2,17 |
| 20215 | HIERROS J. BOSCH TAPIAS, SA | 07/02/2011 | 24/03/2011 | 240,76 | 45 | 1,50 |
| 20302 | HIERROS J. BOSCH TAPIAS, SA | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 471,02 | 52 | 1,73 |
| 20456 | HIERROS J. BOSCH TAPIAS, SA | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 501,19 | 89 | 2,97 |
| 20552 | HIERROS J. BOSCH TAPIAS, SA | 06/05/2011 | 29/08/2011 | 221,20 | 115 | 3,83 |
| 20228 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 09/02/2011 | 24/03/2011 | 42,48 | 43 | 1,43 |
| 20269 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 22/02/2011 | 15/04/2011 | 97,15 | 52 | 1,73 |
| 20326 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 15/03/2011 | 29/04/2011 | 42,48 | 45 | 1,50 |
| 20332 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 17/03/2011 | 09/05/2011 | 52,70 | 53 | 1,77 |
| 20477 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 14/04/2011 | 05/07/2011 | 42,48 | 82 | 2,73 |
| 20494 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 19/04/2011 | 05/07/2011 | 47,79 | 77 | 2,57 |
| 20495 | HIJOS DE JOSÉ BASSOLS, SA | 19/04/2011 | 05/07/2011 | 59,29 | 77 | 2,57 |
| 20220 | HUNE MAQUINARIA, SLU | 08/02/2011 | 05/04/2011 | 150,58 | 56 | 1,87 |
| 20307 | HUNE MAQUINARIA, SLU | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 149,59 | 52 | 1,73 |
| 20474 | HUNE MAQUINARIA, SLU | 12/04/2011 | 05/07/2011 | 150,58 | 84 | 2,80 |
| 20577 | HUNE MAQUINARIA, SLU | 12/05/2011 | 29/08/2011 | 150,25 | 109 | 3,63 |
| 20238 | IMAGO SERVEIS PUBLICITARIS, SL | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 2.047,30 | 59 | 1,97 |



| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|--------------------------------|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20239 | IMAGO SERVEIS PUBLICITARIS, SL | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 8.637,60 | 59 | 1,97 |
| 20482 | INFORMATICA SPORT, SL | 15/04/2011 | 05/07/2011 | 810,41 | 81 | 2,70 |
| 20160 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 26/01/2011 | 07/03/2011 | 2.665,77 | 40 | 1,33 |
| 20306 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 08/03/2011 | 15/04/2011 | 2.583,40 | 38 | 1,27 |
| 20435 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 06/04/2011 | 20/05/2011 | 1.121,31 | 44 | 1,47 |
| 20436 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 06/04/2011 | 20/05/2011 | 3.077,68 | 44 | 1,47 |
| 20517 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 04/05/2011 | 17/06/2011 | 2.425,23 | 44 | 1,47 |
| 20518 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 04/05/2011 | 05/07/2011 | 1.741,95 | 62 | 2,07 |
| 20519 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 04/05/2011 | 29/08/2011 | 131,81 | 117 | 3,90 |
| 20641 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 01/06/2011 | 29/08/2011 | 2.510,90 | 89 | 2,97 |
| 20642 | JOAQUIM ALVAREZ SPORTOP, SL | 01/06/2011 | 29/08/2011 | 1.666,74 | 89 | 2,97 |
| 20244 | JUAN SUÑE, SA | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 1.224,45 | 59 | 1,97 |
| 20334 | JUAN SUÑE, SA | 17/03/2011 | 09/05/2011 | 734,02 | 53 | 1,77 |
| 20475 | JUAN SUÑE, SA | 12/04/2011 | 05/07/2011 | 831,05 | 84 | 2,80 |
| 20295 | LOPEZ VERAGUAS E HIJOS, SL | 07/03/2011 | 29/04/2011 | 164,56 | 53 | 1,77 |
| 20460 | LOPEZ VERAGUAS E HIJOS, SL | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 62,78 | 89 | 2,97 |
| 20178 | MANEL I JOSEP RAMIA, CB | 31/01/2011 | 17/03/2011 | 319,45 | 45 | 1,50 |
| 20391 | MARTIN BARBENA, JOSEP | 23/03/2011 | 09/05/2011 | 289,81 | 47 | 1,57 |
| 20457 | MARTIN BARBENA, JOSEP | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 325,21 | 89 | 2,97 |
| 20111 | MARTÍNEZ MIRAS, CARMEN | 11/01/2011 | 07/03/2011 | 1.148,14 | 55 | 1,83 |
| 20240 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 1.625,86 | 59 | 1,97 |
| 20241 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 5.081,49 | 59 | 1,97 |
| 20242 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 1.007,59 | 59 | 1,97 |
| 20243 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 15/02/2011 | 15/04/2011 | 178,35 | 59 | 1,97 |
| 20292 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 07/03/2011 | 09/05/2011 | 5.203,93 | 63 | 2,10 |
| 20293 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 07/03/2011 | 09/05/2011 | 1.670,61 | 63 | 2,10 |
| 20294 | MATARÓ ENERGIA SOSTENIBLE SA | 07/03/2011 | 09/05/2011 | 160,03 | 63 | 2,10 |
| 20462 | MATARÓ-MARESME DIGITAL, SLU | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 4.720,00 | 89 | 2,97 |
| 20209 | MATELECSA, S.A. | 04/02/2011 | 24/03/2011 | 49,21 | 48 | 1,60 |
| 20271 | MATELECSA, S.A. | 23/02/2011 | 15/04/2011 | 131,59 | 51 | 1,70 |
| 20296 | MATELECSA, S.A. | 07/03/2011 | 29/04/2011 | 4,86 | 53 | 1,77 |
| 20392 | MATELECSA, S.A. | 23/03/2011 | 09/05/2011 | 169,85 | 47 | 1,57 |
| 20464 | MAYMÍ GERMANS, SA | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 324,55 | 89 | 2,97 |
| 20431 | MISSATGERS MARESME, SL | 05/04/2011 | 05/07/2011 | 13,22 | 91 | 3,03 |
| 20512 | MISSATGERS MARESME, SL | 27/04/2011 | 29/08/2011 | 59,00 | 124 | 4,13 |
| 20068 | MONDO IBERICA, SA | 19/01/2011 | 17/03/2011 | 2.440,50 | 57 | 1,90 |
| 20406 | MÚSICS DE GIRONA, SCCL | 29/03/2011 | 20/05/2011 | 236,00 | 52 | 1,73 |
| 20124 | NUSCAMPS, SL | 25/01/2011 | 24/03/2011 | 1.407,78 | 58 | 1,93 |
| 20125 | NUSCAMPS, SL | 25/01/2011 | 24/03/2011 | 2.815,56 | 58 | 1,93 |
| 20126 | NUSCAMPS, SL | 25/01/2011 | 24/03/2011 | 2.815,56 | 58 | 1,93 |
| 20177 | NUSCAMPS, SL | 02/02/2011 | 24/03/2011 | 2.874,96 | 50 | 1,67 |
| 20251 | NUSCAMPS, SL | 17/02/2011 | 15/04/2011 | 2.874,96 | 57 | 1,90 |
| 20316 | NUSCAMPS, SL | 11/03/2011 | 29/04/2011 | 2.874,96 | 49 | 1,63 |
| 20502 | NUSCAMPS, SL | 19/04/2011 | 05/07/2011 | 2.874,96 | 57 | 1,90 |
| 20202 | OFFICE DÉPOT, SL | 02/02/2011 | 24/03/2011 | 21,58 | 50 | 1,67 |
| 20203 | OFFICE DEPOT, SL | 02/02/2011 | 24/03/2011 | 5,89 | 50 | 1,67 |



| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------|---------------------------------------|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20204 | OFFICE DEPOT, SL | 02/02/2011 | 24/03/2011 | 444,19 | 50 | 1,67 |
| 20205 | OFFICE DEPOT, SL | 02/02/2011 | 24/03/2011 | 244,26 | 50 | 1,67 |
| 20254 | OFFICE DEPOT, SL | 21/02/2011 | 15/04/2011 | 8,26 | 53 | 1,77 |
| 20273 | OFFICE DEPOT, SL | 23/02/2011 | 15/04/2011 | 26,20 | 51 | 1,70 |
| 20343 | OFFICE DEPOT, SL | 08/03/2011 | 09/05/2011 | 0,04 | 62 | 2,07 |
| 20430 | OFFICE DEPOT, SL | 05/04/2011 | 05/07/2011 | 28,43 | 91 | 3,03 |
| 20212 | OSIATIS, SA | 07/02/2011 | 07/03/2011 | 541,30 | 28 | 0,93 |
| 20303 | OSIATIS, SA | 08/03/2011 | 09/05/2011 | 541,30 | 62 | 2,07 |
| 20461 | OSIATIS, SA | 07/04/2011 | 05/07/2011 | 541,30 | 89 | 2,97 |
| 20323 | PCL 2010, SL | 24/02/2011 | 15/04/2011 | 7.435,06 | 50 | 1,67 |
| 20324 | PCL 2010, SL | 24/02/2011 | 15/04/2011 | 1.722,56 | 50 | 1,67 |
| 20325 | PCL 2010, SL | 24/02/2011 | 15/04/2011 | 509,76 | 50 | 1,67 |
| 20418 | PCL 2010, SL | 04/04/2011 | 05/07/2011 | 577,73 | 92 | 3,07 |
| 20277 | PILAR ROIG, SL | 01/03/2011 | 29/04/2011 | 393,48 | 59 | 1,97 |
| 20331 | PILAR ROIG, SL | 16/03/2011 | 29/04/2011 | 1.012,78 | 44 | 1,47 |
| 20236 | PINMAT, SA | 11/02/2011 | 24/03/2011 | 187,44 | 41 | 1,37 |
| 20322 | PINMAT, SA | 14/03/2011 | 09/05/2011 | 142,34 | 56 | 1,87 |
| 20470 | PINMAT, SA | 11/04/2011 | 05/07/2011 | 50,93 | 85 | 2,83 |
| 20298 | PMC GRUP 1985 S.A. | 07/03/2011 | 29/04/2011 | 77,49 | 53 | 1,77 |
| 20433 | PMC GRUP 1985 S.A. | 06/04/2011 | 05/07/2011 | 1.043,66 | 90 | 3,00 |
| 20505 | PRAT CODINA, MARC | 19/04/2011 | 05/07/2011 | 340,00 | 77 | 2,57 |
| 20106 | PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL | 10/01/2011 | 07/03/2011 | 212,40 | 56 | 1,87 |
| 20279 | RICO SPORT2000 S.L. | 01/03/2011 | 29/04/2011 | 458,03 | 59 | 1,97 |
| 20413 | RUIZ GORDILLO, SERGIO | 30/03/2011 | 20/05/2011 | 247,20 | 51 | 1,70 |
| 20289 | RUIZ VILLEGAS GUILLERMO | 25/02/2011 | 29/04/2011 | 177,00 | 63 | 2,10 |
| 20230 | SAINT GOBAIN DISTRIBUCIÓN CONS, SL | 09/02/2011 | 20/05/2011 | 788,76 | 100 | 3,33 |
| 20314 | SAINT GOBAIN DISTRIBUCIÓN CONS, SL | 10/03/2011 | 29/04/2011 | 238,49 | 50 | 1,67 |
| 20468 | SAINT GOBAIN DISTRIBUCIÓN CONS, SL | 11/04/2011 | 05/07/2011 | 288,90 | 85 | 2,83 |
| 20341 | SANDOVAL ALAVEDRA, ESTEBAN | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 46,02 | 60 | 2,00 |
| 20102 | SANITARIS MARESME SL | 24/01/2011 | 17/03/2011 | 11,74 | 52 | 1,73 |
| 20229 | SANITARIS MARESME SL | 09/02/2011 | 24/03/2011 | 294,32 | 43 | 1,43 |
| 20311 | SANITARIS MARESME SL | 10/03/2011 | 29/04/2011 | 170,90 | 50 | 1,67 |
| 20401 | SANITARIS MARESME SL | 25/03/2011 | 09/05/2011 | 183,95 | 45 | 1,50 |
| 20469 | SANITARIS MARESME SL | 11/04/2011 | 05/07/2011 | 51,63 | 85 | 2,83 |
| 20476 | SARL SPORTMANIA | 12/04/2011 | 28/05/2011 | 10.392,31 | 46 | 1,53 |
| 20315 | SCHINDLER, SA | 03/02/2011 | 05/04/2011 | 346,18 | 61 | 2,03 |
| 20471 | SCHINDLER, SA | 12/04/2011 | 05/07/2011 | 346,18 | 84 | 2,80 |
| 20097 | SECE-SOC.ESP.DE CONSTRUC.ELECTR.,SA | 21/01/2011 | 07/03/2011 | 2.589,65 | 45 | 1,50 |
| 20208 | SERVEIS I EQUIPS D'IMPRESSIÓ, SL | 04/02/2011 | 05/04/2011 | 36,12 | 60 | 2,00 |
| 20287 | SERVEIS I EQUIPS D'IMPRESSIÓ, SL | 04/03/2011 | 29/04/2011 | 19,64 | 66 | 1,87 |
| 20429 | SERVEIS I EQUIPS D'IMPRESSIÓ, SL | 05/04/2011 | 05/07/2011 | 36,05 | 91 | 3,03 |
| 20501 | SERVEIS I EQUIPS D'IMPRESSIÓ, SL | 19/04/2011 | 05/07/2011 | 97,87 | 77 | 2,57 |
| 20550 | SERVEIS I EQUIPS D'IMPRESSIÓ, SL | 05/05/2011 | 29/08/2011 | 27,87 | 66 | 1,87 |
| 20248 | SEVIP, SA | 16/02/2011 | 05/04/2011 | 1.458,57 | 66 | 1,87 |
| 20479 | SEVIP, SA | 14/04/2011 | 29/08/2011 | 1.839,42 | 66 | 1,87 |
| 20222 | SOLRED, SA | 09/02/2011 | 15/04/2011 | 221,11 | 65 | 2,17 |



| COD. Factura | Nom Tercer | Data Recepció | Data RP | Import Factura | Termini pagament dies | Termini pagament mesos |
|--------------------------------|-------------------------------|---------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 20313 | SOLRED, SA | 10/03/2011 | 09/05/2011 | 314,94 | 60 | 2,00 |
| 20472 | SOLRED, SA | 12/04/2011 | 05/07/2011 | 229,41 | 84 | 2,80 |
| 20117 | T&M AUTOEDICIO, SL | 17/01/2011 | 17/03/2011 | 420,08 | 59 | 1,97 |
| 20342 | T&M AUTOEDICIO, SL | 21/03/2011 | 20/05/2011 | 2.957,67 | 60 | 2,00 |
| 20417 | T&M AUTOEDICIO, SL | 01/04/2011 | 05/07/2011 | 633,66 | 95 | 3,17 |
| 20286 | TALLERES PALAUTORDERA S.A. | 03/03/2011 | 09/05/2011 | 2.142,46 | 67 | 2,23 |
| 20119 | TECNI FRED I CLIMA, SL | 18/03/2011 | 20/05/2011 | 2.601,90 | 63 | 2,10 |
| 20223 | TECNI FRED I CLIMA, SL | 09/02/2011 | 24/03/2011 | 61,36 | 43 | 1,43 |
| 20503 | TECNI FRED I CLIMA, SL | 20/04/2011 | 29/08/2011 | 2.047,42 | 131 | 4,37 |
| 20504 | TECNI FRED I CLIMA, SL | 20/04/2011 | 05/07/2011 | 1.717,10 | 76 | 2,53 |
| 20249 | TELFÓNICA MÓVILES ESPAÑA, SA | 16/02/2011 | 17/03/2011 | 3,54 | 29 | 0,97 |
| 20250 | TELFÓNICA MÓVILES ESPAÑA, SA | 16/02/2011 | 17/03/2011 | 147,33 | 29 | 0,97 |
| 20490 | TELFÓNICA MÓVILES ESPAÑA, SA | 18/04/2011 | 29/08/2011 | 191,80 | 133 | 4,43 |
| 20491 | TELFÓNICA MÓVILES ESPAÑA, SA | 18/04/2011 | 29/08/2011 | 3,54 | 133 | 4,43 |
| 20547 | TELFÓNICA MÓVILES ESPAÑA, SA | 17/03/2011 | 29/08/2011 | 3,54 | 165 | 5,50 |
| 20107 | TRANSVALLAS MONTMELÓ SL | 11/01/2011 | 07/03/2011 | 3.168,30 | 55 | 1,83 |
| 20169 | TRANSVALLAS MONTMELÓ SL | 01/02/2011 | 24/03/2011 | 887,36 | 51 | 1,70 |
| 20201 | UIX CASALS, SL | 02/02/2011 | 24/03/2011 | 49,62 | 50 | 1,67 |
| 20276 | UIX CASALS, SL | 28/02/2011 | 15/04/2011 | 171,73 | 46 | 1,53 |
| 20278 | UIX CASALS, SL | 01/03/2011 | 29/04/2011 | 277,13 | 59 | 1,97 |
| 20432 | UIX CASALS, SL | 06/04/2011 | 05/07/2011 | 91,76 | 90 | 3,00 |
| 20506 | UIX CASALS, SL | 26/04/2011 | 29/08/2011 | 262,50 | 125 | 4,17 |
| 20179 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 31/01/2011 | 24/03/2011 | 1.076,37 | 52 | 1,73 |
| 20180 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 31/01/2011 | 24/03/2011 | 627,50 | 52 | 1,73 |
| 20181 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 31/01/2011 | 24/03/2011 | 1.069,14 | 52 | 1,73 |
| 20182 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 31/01/2011 | 24/03/2011 | 608,69 | 52 | 1,73 |
| 20261 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 21/02/2011 | 15/04/2011 | 1.051,77 | 53 | 1,77 |
| 20262 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 21/02/2011 | 15/04/2011 | 630,62 | 53 | 1,77 |
| 20263 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 21/02/2011 | 15/04/2011 | 610,23 | 53 | 1,77 |
| 20264 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 21/02/2011 | 15/04/2011 | 529,62 | 53 | 1,77 |
| 20407 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 29/03/2011 | 20/05/2011 | 917,14 | 52 | 1,73 |
| 20408 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 29/03/2011 | 20/05/2011 | 676,53 | 52 | 1,73 |
| 20409 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 29/03/2011 | 20/05/2011 | 564,46 | 52 | 1,73 |
| 20410 | UNION FENOSA COMERCIAL, SL | 29/03/2011 | 20/05/2011 | 1.176,31 | 52 | 1,73 |
| 20120 | VESTUARI LABORAL, SCP | 18/01/2011 | 17/03/2011 | 27,35 | 58 | 1,93 |
| 20481 | VESTUARI LABORAL, SCP | 15/04/2011 | 05/07/2011 | 170,64 | 81 | 2,70 |
| 20305 | VILADEVALL JULIÀ, JOAN | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 139,33 | 52 | 1,73 |
| 20301 | VILARDELL GARCIA, FRANCESC | 08/03/2011 | 29/04/2011 | 113,28 | 52 | 1,73 |
| 20224 | VILLARES SL | 09/02/2011 | 24/03/2011 | 466,17 | 43 | 1,43 |
| 20290 | WWI GULDAGER ELECTRÓLISIS, SA | 25/02/2011 | 05/04/2011 | 398,84 | 39 | 1,30 |
| 20312 | WWI GULDAGER ELECTRÓLISIS, SA | 10/03/2011 | 29/04/2011 | 1.003,00 | | |
| Termini mig de pagament | | | | | | |
| | | | | | 66,21 | 2,21 |

