



AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
del període corresponent a
l'exercici pressupostari de 2012

Servei de Gestió Econòmica

Protocol núm. 7984



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management

Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions.....	5
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	14
5. Al·legacions del centre gestor	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'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 l'exercici 2012 (endavant BBEE).

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.
- 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.

Adicionalment, s'ha obtingut la informació de les següents fonts:

- a) Expedient de tramitació de l'aprovació i pròrroga del Pressupost per a l'exercici 2012.
- b) Expedient de tramitació de la liquidació del pressupost 2012.
- c) Expedient de tramitació del Pla de Sanejament 2012-2016.
- d) Expedients de modificació de crèdit tramitats en l'exercici.
- e) Expedients de baixes de drets i obligacions reconeguts, aprovats en el període fiscalitzat.
- f) Liquidacions mensuals i resum anual de l'impost sobre el valor afegit.



- g) Estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2012, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- h) Relació de bestretes, préstecs i ajuts de caixa concedits a entitats dependents.
- i) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2012.
- j) Inventari de bens i drets
- k) Bestretes lliurades al personal

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 (Maig 2013).

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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 als casos que s'ha considerat 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 de Mataró.



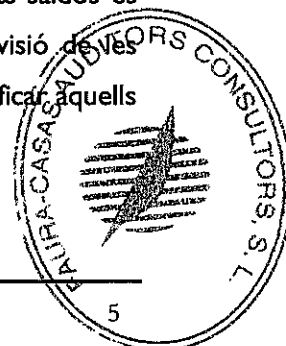
2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2012, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

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

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
1. Despeses de personal	517.008,23	472.810,51	91,5%	472.810,51	100,0%	463.250,37	98,0%	9.560,14
2. Despeses en bens corrents i serveis	1.144.981,84	1.103.791,81	96,4%	1.099.812,91	99,6%	1.052.154,49	95,7%	47.658,42
4. Transferències corrents	10.000,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
6. Inversions reals	92.215,88	16.119,41	17,5%	16.119,41	100,0%	11.648,71	72,3%	4.470,70
TOTAL	1.764.205,95	1.592.721,73	90,3%	1.588.742,83	99,8%	1.527.053,57	96,1%	61.689,26

2. A 31 de desembre de 2012, les consignacions inicials aprovades han estat modificades a l'alça per un import de 35,95 milions d'euros, sota les modalitats que preveu la normativa vigent. (Nota 3.3)
3. L'Ajuntament manté deutes d'exercicis anteriors amb varis anys d'antiguitat. Tal com estableix les BBEE del pressupost 2012, 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. (Nota 3.4)
4. Als pressupostos tancats d'ingressos es mantenen un total de 1.608 milers d'euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) superiors a 5 anys d'antiguitat que, a 31 de desembre de 2012, resten pendents de cobrament. Si bé aquests saldos es troben provisionats íntegrament, es recomana dur a terme actuacions la revisió de les actuacions executades dels procediments de recaptació emprats per tal d'identificar aquells casos que serien susceptibles d'haver prescrit. (Nota 3.4)



5. 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 43,51 dies, termini que és sensiblement superior als 40 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 i el 31 de desembre de 2012. (Nota 3.5)

6. La ràtio de deute viu del grup Ajuntament de Mataró a 31 de desembre de 2012 representa un 99,31% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, el que suposa una millora envers el 110,44% de l'exercici 2011. Si bé, cal considerar, que en termes homogenis la ràtio de deute viu resultant de la liquidació de l'exercici 2012 és un 1,21% inferior a la resultant de la liquidació de 2011, sense considerar les liquidacions negatives de la Participació en Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009. (Nota 4.4)

7. L'inventari de bens i drets de l'Ajuntament no es troba actualitzat al 31 de desembre de 2012. Caldria l'establiment de procediments que garanteixin la continua actualització de l'inventari i controls adreçats a detectar diferències i/o errors amb la comptabilitat municipal que permetin realitzar les oportunes correccions. (Nota 4.7)

8. El càlcul de les quotes d'amortització dels elements de l'immobilitzat no s'adequa als criteris i mètodes previstos en la regla 19a de la Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. (Nota 4.7)

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions

9. En termes generals, els principals indicadors resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 es troben dins de les previsions de liquidació establertes en el Pla de Sanejament Financer 2012 – 2016, aprovat en 2012. (Nota 4.8)

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

3.1. Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2012 es mostra a continuació:

Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeguts	% sobre crèdits	Cobraments	% sobre DR	Pendent de cobrament
Ingressos patrimonials	135.912,68	52.931,45	38,95%	43.204,90	81,62%	9.726,55
Secció patrimoni	135.912,68	52.931,45	38,95%	43.204,90	31,79%	9.726,55
TOTAL	135.912,68	52.931,45	38,95%	43.204,90	31,79%	9.726,55

3.2. Estat d'execució del pressupost de despeses

L'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2012 per classificació econòmica, d'acord amb la distribució orgànica del centre gestor, és el següent:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	71.870,86	68.445,02	95,2%	68.445,02	100,0%	67.622,86	98,8%	822,16
Servei de Gestió econòmica	71.870,86	68.445,02	95,2%	68.445,02	100,0%	67.622,86	98,8%	822,16
Despeses de personal	290.701,56	262.819,68	90,4%	262.819,68	100,0%	256.911,98	97,8%	5.907,70
Despeses en bens corrents i serveis	0,00	497,88	-	497,88	100,0%	497,88	100,0%	0,00
Secció oficina pressupostària	290.701,56	263.317,56	90,4%	263.317,56	100,0%	257.409,86	97,8%	5.907,70
Despeses de personal	154.435,81	141.545,81	91,7%	141.545,81	100,0%	138.715,53	98,0%	2.830,28
Despeses en bens corrents i serveis	1.144.981,84	1.103.293,93	96,4%	1.099.315,03	99,6%	1.051.656,61	95,7%	47.658,42
Transferències corrents	10.000,00	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	-	0,00
Inversions reals	92.215,88	16.119,41	17,5%	16.119,41	100,0%	11.648,71	72,3%	4.470,70
Secció patrimoni	1.401.633,53	1.260.959,15	90,0%	1.256.980,25	99,7%	1.202.020,85	95,6%	54.959,40
TOTAL	1.764.205,95	1.592.721,73	90,3%	1.588.742,83	99,8%	1.527.053,57	96,1%	61.689,26



3.3. Modificacions de crèdit

En l'exercici 2012 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 35.347 milers d'euros, d'acord amb el següent detall a nivell de capítols pressupostaris:

Pressupost d'ingressos

Econòmic	Previsions inicials	Total Modificacions	Previsions definitius	% modif./ p.inicial
Impostos Directes	43.591.376,14	0,00	43.591.376,14	0,00%
Impostos Indirectes	5.726.062,11	0,00	5.726.062,11	0,00%
Taxes i altres ingressos	19.927.827,26	190.250,26	20.118.077,52	0,95%
Transferències Corrents	34.093.363,40	1.293.639,58	35.387.002,98	3,79%
Ingressos Patrimonials	2.484.608,87	1.397.115,80	3.881.724,67	56,23%
Alienació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	--
Transferències de Capital	847.080,00	36.515,27	883.595,27	4,31%
Actius financers	150.000,00	4.115.566,51	4.265.566,51	2743,71%
Passius Financers	0,00	28.914.273,59	28.914.273,59	--
TOTAL	106.820.317,78	35.947.361,01	142.767.678,79	33,65%

Pressupost de despeses

Econòmic	Crèdits inicials	Total Modificacions	Crèdits definitius	% modif./ p.inicial
Despeses de Personal	28.830.915,12	-635.846,66	28.195.068,46	-2,21%
Bens corrents i serveis	28.337.207,02	1.026.248,60	29.363.455,62	3,62%
Despeses Financeres	3.827.847,33	37.986,13	3.865.833,46	0,99%
Transferències Corrents	31.586.192,94	902.091,43	32.488.284,37	2,86%
Inversions Reals	2.576.511,94	3.226.203,60	5.802.715,54	125,22%
Transferències de capital	225.750,00	577.512,58	803.262,58	255,82%
Actius financers	150.000,00	30.021.831,30	30.171.831,30	20014,55%
Passius Financers	11.285.893,43	791.334,03	12.077.227,46	7,01%
TOTAL	106.820.317,78	35.947.361,01	142.767.678,79	33,65%

Dels expedients modificatius de l'exercici destaquen els crèdits extraordinaris finançats per operacions de crèdit a llarg termini formalitzades en l'exercici, per un import total de 28.030 milers d'euros.



D'aquestes operacions 5.480 milers d'euros es corresponen al fons de finançament de pagament a proveïdors de PUMSA i GINTRA, per imports de 1.900 milers d'euros i 3.580 milers d'euros respectivament. La resta, 22.550 milers d'euros, corresponen a l'assumpció d'operacions de crèdit, de les societats municipals esmentades, per part de l'Ajuntament de Mataró.

3.4. Saldos pendents de pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2012, 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 cobrament
5 o mes anys d'antiguitat	3.908.318,17	1.193,91	470.470,05	3.439.042,03	750.134,60	20.457,84	2.668.449,59
4 anys d'antiguitat	2.283.773,49	4.901,65	72.182,31	2.216.492,83	549.154,49	59.632,27	1.607.706,07
3 anys d'antiguitat	6.380.683,12	9.568,30	10.312,22	6.379.939,20	1.827.195,54	992.478,73	3.560.264,93
2 anys d'antiguitat	7.676.228,97	7.014,63	65.734,34	7.617.509,26	1.388.090,05	644.653,59	5.584.765,62
1 any d'antiguitat	21.106.518,82	3.127,52	514.760,75	20.594.885,59	12.597.858,53	228.658,25	7.768.368,81
TOTAL	41.355.522,57	25.806,01	1.133.459,67	40.247.868,91	17.112.433,21	1.945.880,68	21.189.555,02

El detall a nivell de capítol dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2012 amb més d'un any d'antiguitat, és el següent:

Any/Capítol	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Total	% s/Total
+ 5 anys d'antiguitat	1.354.836	1.968	251.633	120.610	7.821	0	215.909	0	1.952.778	14,5%
5 anys d'antiguitat	188.992	69.833	400.177	38.228	0	0	18.441	0	715.672	5,3%
4 anys d'antiguitat	335.721	23.099	851.793	262.738	31	500	133.823	0	1.607.706	12,0%
3 anys d'antiguitat	498.950	42.464	2.524.742	490.096	4.013	0	0	0	3.560.265	26,5%
2 anys d'antiguitat	748.150	53.023	2.000.068	1.953.688	41.217	0	379.361	409.257	5.584.766	41,6%
Total	3.126.651	190.389	6.028.413	2.865.361	53.083	500	747.534	409.257	13.421.186	100,0%
% s/Total	23,3%	1,4%	44,9%	21,3%	0,4%	0,0%	5,6%	3,0%	100,0%	

Dels ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'observen un total de 1.608 milers d'euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) superiors a 5 anys d'antiguitat, que a 31 de desembre de 2012 resten pendents de cobrament. Si bé aquests saldos es troben provisionats íntegrament, es recomana dur a terme actuacions la revisió de les actuacions executades dels procediments de recaptació emprats per tal d'identificar aquells casos que serien susceptibles d'haver prescrit.

En el mateix sentit, romanen un total de 337 milers d'euros corresponents a transferències i/o subvencions corrents i de capital pendents de cobrament amb antiguitat superior a 5 anys que, de la mateixa manera, es troben provisionats íntegrament a 31 de desembre de 2012.

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	460,00	0,00	460,00	0,00	460,00
3 anys d'antiguitat	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
2 anys d'antiguitat	138.123,67	0,00	138.123,67	6.051,21	132.072,46
1 any d'antiguitat	8.189.904,13	-4.566,91	8.185.337,22	8.052.016,16	133.321,06
PRESSUPOSTOS TANCATS	8.458.487,80	-4.566,91	8.453.920,89	8.058.067,37	395.853,52

DESPESES	Pagaments Ordenats				
	Saldo inicial a 1 de gener	rectificacions	En l'exercici	Total pagaments	Pagaments Pendents
5 o mes anys d'antiguitat	131.995,00	0,00	0,00	0,00	131.995,00
4 anys d'antiguitat	16.298,13	0,00	0,00	7.427,92	8.870,21
3 anys d'antiguitat	47.846,00	0,00	0,00	0,00	47.846,00
2 anys d'antiguitat	243.602,84	-10.110,23	6.051,21	202.748,52	36.795,30
1 any d'antiguitat	21.117.378,79	-21.943,52	8.052.016,16	28.140.416,39	1.007.035,04
PRESSUPOSTOS TANCATS	21.557.120,76	-32.053,75	8.058.067,37	28.350.592,83	1.232.541,55

El total pendent de pressupostos tancats de despesa ascendeix a un total de 1.232.541,55 euros a 31 de desembre de 2012.



Dels saldos creditors pendents de pagament d'exercicis tancats a favor del Consorci Sanitari del Maresme, per un total de 390 milers d'euros, en data 17 de novembre de 2012, s'ha formalitzat un nou conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Mataró, el Consorci Sanitari del Maresme, el Consorci Sanitari de Mataró i el PASS en que s'acorda, entre d'altres, les obligacions econòmiques entre les parts fins al 2012, entre les quals es regula les aportacions anteriorment esmentades.

Així mateix, s'observen despeses pendents de pagament amb varis anys d'antiguitat sobre les quals, tal com preveuen les BBEE del Pressupost, caldria efectuar 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.

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

A partir dels registres indicats, el període mig de pagament ha estat calculat de forma homogènia per a tots els centres de gestors de l'Ajuntament de Mataró i Organismes Autònoms. Al respecte, cal atendre al possible biaix de les dades resultants en aquells casos en que la data de la operació comptable de pagament efectiu de les factures es produeix amb retard significatiu en relació amb la data real del pagament de la factura.

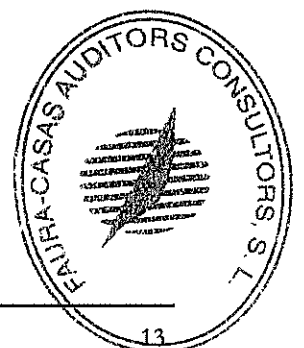


Envers l'anterior, la comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	Exercici 2011	Exercici 2012
Període mig de pagament en dies	49,88	43,51

Com s'observa, en l'exercici 2012 el termini mig de pagament del centre gestor ha estat lleugerament superior als 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons els terminis establerts en la disposició transitòria sisena del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per el que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Així mateix, cal indicar, que de l'import total de pagaments realitzats en l'exercici, que ascendeix a 1.153 milers d'euros, 880 milers s'han realitzat dins del període legal, mentre que la resta, 273 milers d'euros, s'han realitzat amb posterioritat al termini de 40 dies.



4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades

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

4.1. Pressupost de l'exercici

El Decret de Presidència 8478/2011, de 30 de desembre de 2011, es va acordar prorrogar automàticament els crèdits del pressupost de l'exercici 2011 fins a l'entrada en vigor del nou pressupost, tal com preveu l'article 169.6 del RDL 2/2004, de 5 de Març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLRHL).

El pressupost de l'exercici 2012 va ser aprovat per acord plenari de l'Ajuntament de Mataró de 16 de febrer de l'exercici 2012, 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.

La remissió del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma de Catalunya s'ha realitzat posteriorment a l'enviament al butlletí oficial al qual es refereix l'article 169.4 del RDL 2/2004. D'acord amb l'establert en l'article 169.5 del RDL 2/2004, es recomana que aquests enviaments es realitzin simultàniament.

4.2. Modificacions de crèdit

Dels expedients de modificació de crèdits de l'exercici analitzats, s'han posat de manifest les següents incidències:

- Expedient 108/2012: Suplement de crèdit



El Ple de la Corporació, en sessió de 20 de desembre de 2012, va aprovar inicialment la modificació 108/2012 del pressupost 2012, publicant en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 27 de desembre de 2012, sense que s'hagin presentat al·legacions. El resum per capítols de l'aprovació definitiva es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 29 de gener de 2013.

L'aprovació definitiva de l'expedient de crèdit extraordinari va tenir lloc amb posterioritat a l'exercici en el qual ha de tenir efectes. Es recomana la tramitació dels expedients amb una antelació suficient perquè entrin en vigor en l'exercici en el qual han de tenir efectes. Així mateix, no s'ha constatat a l'expedient l'existència d'una proposta raonada i justificativa de la modificació de crèdit, d'acord amb l'establert a les BBEE del Pressupost per 2012.

4.3. Estat de l'Endeutament

En l'exercici 2012 l'Ajuntament ha disminuït el saldo viu financer en poc més de 9.597 milers d'euros, situant-se entorn als 109.833 milers d'euros, el que representa un 99,31% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, front al 110,44% de l'exercici 2011. No obstant, a efectes d'endeutament, cal tenir en compte que, a diferència de l'exercici 2011, al 2012 no s'ha tingut en compte les liquidacions negatives de la Participació en Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, d'acord amb la redacció de la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre. Així doncs, en termes d'homogeneïtat, el saldo viu financer de l'exercici 2012 s'ha vist incrementat en 1.135 milers d'euros respecte a l'existent a 31 de desembre de 2011.

De l'anterior, cal atendre a que l'Ajuntament ha considerat com a grup consolidable, als efectes dels càlculs que exigeix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, el propi Ajuntament i els seus Organismes Autònoms, l'EPE Mataró Audiovisual i el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró. En aquest grup s'ha exclòs la EPE Parc Tecnocampus Mataró com a "Sector de les Administracions Públiques" considerant que, durant en 2011 i en la previsió de tancament de 2012, els ingressos de mercat cobreixen al menys el 50% dels costos de producció. En aquest sentit en data 24 de setembre de 2012 l'Ajuntament va sol·licitar una revisió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de la classificació efectuada de la EPE, la qual va tenir resposta de la IGAE en el mes de març de



2013, classificant la EPE dins del sector de societats no financeres com a unitat institucional pública depenent de l'Ajuntament de Mataró. ²

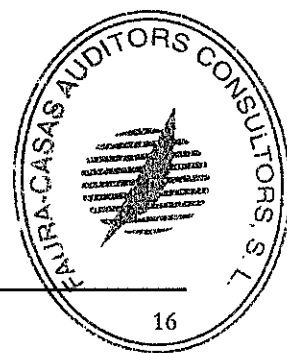
4.4. Conceptes no pressupostaris

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 31 de desembre de 2012 presenta el següent detall:

En comptes Deutors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5660	Dipòsits constituïts. Provisions fons procuradors.	43.999,03	13.940,00	12.790,00	45.149,03
5661	Dipòsits constituïts. Lloguers.	1.724,77	1.161,22	796,22	2.089,77
4490	Altres deutors no pressupostaris IMAC	0,00	108.131,18	0,00	108.131,18
446	Formalització ingressos no pressupostaris	295.933,59	111.374.815,08	111.381.458,15	289.290,52
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	0,00	72.688,93	37.213,04	35.475,89
4701	Hisenda pública, deutora per IVA, grup d'entitats	15.652,32	0,00	15.652,32	0,00
440	Deutors per IVA repercutit	137.128,88	215.171,15	194.061,99	158.238,04
4491	Bestretes i préstecs concedits. IME	22,54	0,00	0,00	22,54
4492	Bestretes i préstecs concedits. IMPEM	0,00	581.000,00	0,00	581.000,00
4495	Bestretes i préstecs concedits. Ajuntament	0,00	2.283,62	0,00	2.283,62
4497	Bestretes i préstecs concedits. PUMSA	5.967.946,57	2.000.000,00	7.967.946,57	0,00
Total Saldos Deutors		6.462.407,70	114.369.191,18	119.609.918,29	1.221.680,59

² Paràgraf modificat després d'al·legacions

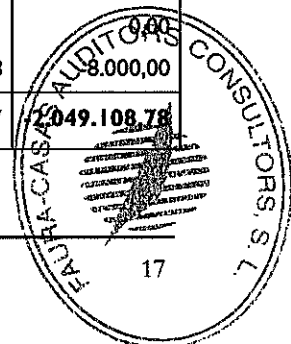


En comptes Creditors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
47510	Hisenda pública, creditora retencions practicades	-1.375.971,04	4.195.606,04	3.656.205,42	-836.570,42
47511	Hisenda pública, creditora retencions de lloguers	0,00	30.146,00	32.465,93	-2.319,93
4760	Seguretat Social, creditora	-374.569,79	1.385.885,76	1.102.444,87	-91.128,90
4750	Hisenda pública, creditora per IVA	0,00	93.847,72	93.847,72	0,00
410	Creditors per IVA suportat	-92.994,49	139.767,59	156.541,56	-109.768,46
5616	Dipòsits rebuts d'altres empreses	-1.077.952,24	1.073.417,70	513,14	-5.047,68
5610	Dipòsits a curt termini	0,00	26.426,12	26.426,12	0,00
5618	Dipòsits rebuts de particulars	-336.232,72	30.434,39	21.836,50	-327.634,83
4193	Altres creditors no pressupostaris. oper. diverses	-846.173,90	2.068.008,72	1.657.414,06	-435.579,24
5617	Dipòsits rebuts d'altres empreses privades	-156.636,89	237.331,65	1.121.095,29	-1.040.400,53
5612	Dipòsits rebuts d'ens públics	-557.489,89	500.000,00	0,00	-57.489,89
5619	Altres dipòsits rebuts	-218.037,10	300,50	0,00	-217.736,60
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 2004)	-5.479,82	0,00	31.842,76	-37.322,58
5220	Deutes per operacions de tresoreria	0,00	23.200.000,00	23.200.000,00	0,00
5221	Deutes per Confirming BBVA	-2.925.876,18	2.925.876,18	0,00	0,00
5222	Deutes per ajut de caixa Aigües de Mataró	-3.700.000,00	3.700.000,00	0,00	0,00
4190	Altres creditors no pressup. operacions diverses	-98.308,11	482.042,67	482.042,67	-98.308,11
4192	Plans juvenils comunitaris INEM	-593,50	0,00	17.141,23	-17.734,73
4195	Altres creditors no pressup. per quotes sindicals	0,00	15.161,20	15.161,20	0,00
4197	Altres creditors no pres. IVA EPE. Tecnocampus	-198.696,00	198.696,00	0,00	0,00
4198	Altres creditors no pres. bestretes i avançaments	-31.571,95	52.287,15	45.387,70	-24.672,50
4199	Altres creditors no pres. Tresoreria	-2.300,00	29.157,76	30.668,48	-3.810,72
416	Formalització pagaments no pressupostaris	-577.146,87	113.075.968,36	113.091.947,13	-593.125,64
Total Saldos Creditors		-12.576.030,49	153.460.361,51	144.782.981,78	-3.898.650,76

Ingressos pendents d'aplicació

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5540	Cobraments pendents d'aplicació	-91.108,78	33.985.220,28	35.935.220,28	-2.041.108,78
5541	Bestretes ORGT	0,00	21.357.215,81	21.357.215,81	0,00
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	170.336,48	178.336,48	8.000,00
Total Saldos Ingressos pendents d'aplicació		-91.108,78	55.512.772,57	57.470.772,57	2.049.108,78



Valors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
0604	Avals	12.000.326,73	214.817,63	1.768.850,21	10.446.294,15
0603	Avals de recaptadors	2.905.589,17	14.953,85	0,00	2.920.543,02
0624	Altres valors	14.719,65	0,00	0,00	14.719,65
Total Valors		14.920.635,55	229.771,48	1.768.850,21	13.381.556,82

- Es mantenen en els comptes 446 "Formalització ingressos no pressupostaris" i 416 "Formalització pagaments no pressupostaris", ingressos i pagaments de conceptes no pressupostaris pendents d'assignar als comptes pertinents. Per tal que els comptes integrants en els conceptes no pressupostaris mostrin l'import real dels drets i deures existents a 31 de desembre de 2012, es recomana que els cobraments i pagaments no pressupostaris en formalització siguin regularitzats.
- Dipòsits i Avals: El centre gestor manté la conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal a 31 de desembre de 2010, per tant no podem manifestar-nos sobre la idoneïtat dels avals registrats en la comptabilitat respecte als realment dipositats a tresoreria al tancament de 2012.
- Cobraments pendents d'aplicació: Figuren com a cobraments pendents d'aplicació l'import de 1.950 milers d'euros, corresponents a dividends a compte del resultat de l'exercici 2012 de l'empresa municipal Aigües de Mataró, S.A.

4.5. Inventari de béns i drets

L'aprovació de possibles rectificacions de l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Mataró es realitza de forma simultània a l'aprovació del Compte General de l'exercici immediatament anterior. Així doncs, el darrer inventari aprovat data de 31 de desembre de 2011 pel que les possibles rectificacions i actualitzacions dels actius que figuren en el balanç no es troben aprovades a data d'elaboració del present informe.



Així mateix, cal indicar, que de la regularització dels comptes de balanç amb l'inventari de bens i drets a 31 de desembre de 2011, s'han registrat en el compte econòmic-patrimonial de l'exercici 2012, resultats extraordinaris positius d'anys anteriors per un import total de 1.576 milers d'euros.

4.6. Amortització de l'immobilitzat

La pràctica de l'Ajuntament per calcular les quotes d'amortització consisteix en aplicar els coeficients d'amortització, que resulten en funció dels anys de vida útil estimada per tipus de bé segons estableix l'article 50.2.a) de les BBEE del pressupost 2012, sobre l'import total del compte d'immobilitzat que correspongui, amb el límit del seu valor net comptable.

D'aquesta manera, el càlcul emprat pel centre gestor, no considera la dotació dels elements de l'immobilitzat de forma individualitzada, per tal de determinar la base amortitzable de cadascun d'ells. Aquesta pràctica impedeix determinar de forma fiable els saldos que figuren a l'immobilitzat del balanç de situació.

Respecte a la dotació de l'exercici 2012, a data del treball de camp, resta pendent de registrar en la comptabilitat municipal.

4.7. Pla de Sanejament Financer

En sessió extraordinària de data 10 de juliol del 2012 el Ple de la Corporació va realitzar l'aprovació del Pla de Sanejament financer per al període 2012 – 2016, que alhora constitueix un nou Pla econòmic-financer.

D'acord amb les previsions efectuades, s'espera assolir un romanent de tresoreria positiu al 31 de desembre de 2013, així com el restabliment del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el mateix any.



El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2012 és el següent:

Liquidació exercici 2012	Cap. / Nec. finançament	Resultat pressupostari (*)	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions (*)	Volum deute s/ingressos corrents (*)
s/ PSF / PEF	-12.441.250,00	8.403.503,00	-3.595.723,00	2.858.685,00	104,74%
s/ Liquidació 2012	-12.253.720,98	12.121.944,03	-2.628.820,73	5.881.987,20	99,31%
Diferència	187.529,02	3.718.441,03	966.902,27	3.023.302,20	-5,43%

(*) Les dades de la liquidació inclouen l'ajust dels ingressos extraordinaris provinents de PUMSA – "El Rengle" (punt 4.3 informe)

Com es posa de manifest en el quadre anterior, la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 assoleix, en termes generals, els objectius previstos en el Pla.

La millora de les dades liquidades, envers les previsions efectuades, tenen especial rellevància l'estalvi de despeses corrents respecte a la previsió d'uns 4 milions d'euros, corresponents, principalment al no abonament de les pagues extres del mes de desembre i a la reducció de les despeses financeres com a conseqüència de la baixada dels interessos.



5. Al·legacions del centre gestor

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

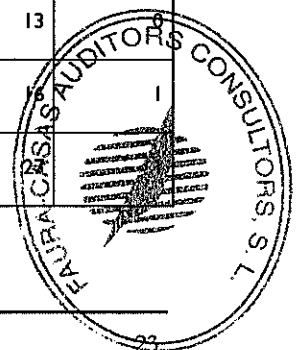
Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.



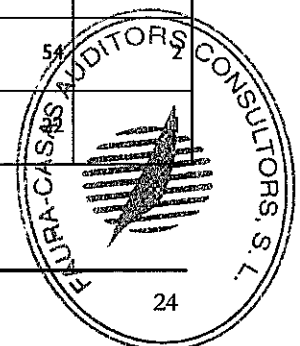
ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 31/12/2012



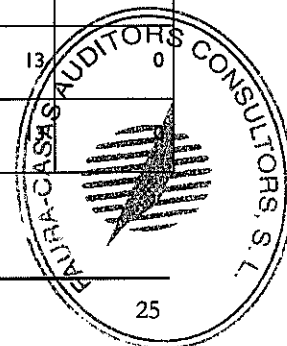
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	104167	AGÈNCIA DE L'HABITATGE DE CATALUNYA	21/11/2012	04/02/2013	1.319,57	75	3
Secció de Patrimoni	100728	AIGÜES DE MATARO, SA	18/01/2012	24/07/2012	116,54	188	6
Secció de Patrimoni	101696	AJUNTAMENT D'ARGENTONA	10/04/2012	02/05/2012	154,94	22	1
Secció de Patrimoni	102658	BASSAS I SOLÀ, NÚRIA	04/07/2012	16/07/2012	4.437,01	12	0
Secció de Patrimoni	102627	CABOT RECTO, JOANA M.	02/07/2012	19/09/2012	2.015,84	79	3
Secció de Patrimoni	103931	CABOT RECTO, JOANA M.	01/11/2012	26/11/2012	2.073,25	25	1
Secció de Patrimoni	104287	CABOT RECTO, JOANA M.	03/12/2012	13/12/2012	2.073,25	10	0
Secció de Patrimoni	103529	CABOT RECTO, JOANA M.	01/10/2012	18/10/2012	2.073,25	17	1
Secció de Patrimoni	101239	CABOT RECTO, JOANA M.	01/03/2012	19/03/2012	1.963,22	18	1
Secció de Patrimoni	102278	CABOT RECTO, JOANA M.	04/06/2012	18/06/2012	1.963,22	14	0
Secció de Patrimoni	101932	CABOT RECTO, JOANA M.	02/05/2012	15/05/2012	1.963,22	13	0
Secció de Patrimoni	101630	CABOT RECTO, JOANA M.	03/04/2012	24/04/2012	1.963,22	21	1
Secció de Patrimoni	103236	CABOT RECTO, JOANA M.	03/09/2012	24/09/2012	2.073,25	21	1
Secció de Patrimoni	103079	CABOT RECTO, JOANA M.	02/08/2012	24/09/2012	2.015,84	53	2
Secció de Patrimoni	100546	CABOT RECTO, JOANA M.	02/01/2012	09/02/2012	1.963,22	38	1
Secció de Patrimoni	100853	CABOT RECTO, JOANA M.	01/02/2012	14/02/2012	1.963,22	13	0
Secció de Patrimoni	103025	COLLADO MONTOLIO, ELISA	01/08/2012	19/09/2012	71,13	49	2
Secció de Patrimoni	100906	COLLADO MONTOLIO, ELISA	06/02/2012	02/03/2012	653,83	25	1
Secció de Patrimoni	102296	COLLADO MONTOLIO, ELISA	05/06/2012	18/06/2012	533,50	13	
Secció de Patrimoni	102619	COLLADO MONTOLIO, ELISA	02/07/2012	18/07/2012	533,50		1
Secció de Patrimoni	101261	COLLADO MONTOLIO, ELISA	02/03/2012	29/03/2012	533,50		



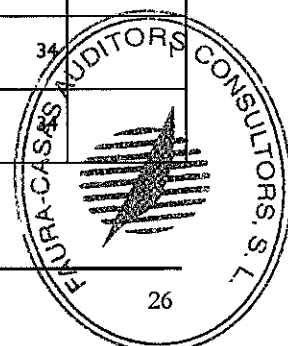
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	101733	COLLADO MONTOLIO, ELISA	11/04/2012	24/04/2012	533,50	13	0
Secció de Patrimoni	100668	COLLADO MONTOLIO, ELISA	11/01/2012	09/02/2012	653,83	29	1
Secció de Patrimoni	102005	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	07/05/2012	31/05/2012	56,00	24	1
Secció de Patrimoni	102002	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	07/05/2012	31/05/2012	46,00	24	1
Secció de Patrimoni	102004	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	07/05/2012	31/05/2012	46,00	24	1
Secció de Patrimoni	102003	COM. PROP. AVGDA. FRANCESC MACIÀ, 103	07/05/2012	31/05/2012	56,00	24	1
Secció de Patrimoni	104161	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	21/11/2012	28/12/2012	60,10	37	1
Secció de Patrimoni	104163	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	21/11/2012	28/12/2012	60,10	37	1
Secció de Patrimoni	104165	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	21/11/2012	28/12/2012	60,10	37	1
Secció de Patrimoni	104164	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	21/11/2012	28/12/2012	60,10	37	1
Secció de Patrimoni	104166	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	21/11/2012	28/12/2012	60,10	37	1
Secció de Patrimoni	104162	COM. PROP. AVGDA. GATASSA, 73	21/11/2012	28/12/2012	60,10	37	1
Secció de Patrimoni	104242	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	28/11/2012	19/12/2012	60,00	21	1
Secció de Patrimoni	104241	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	28/11/2012	19/12/2012	60,00	21	1
Secció de Patrimoni	104240	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	28/11/2012	19/12/2012	60,00	21	1
Secció de Patrimoni	104239	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	28/11/2012	19/12/2012	73,00	21	1
Secció de Patrimoni	101492	COM. PROP. C. AVINYÓ, 4	19/03/2012	02/05/2012	60,00	44	1
Secció de Patrimoni	101416	COM. PROP. C. ROCAFONDA, 9	09/03/2012	02/05/2012	50,00	54	2
Secció de Patrimoni	101415	COM. PROP. C. ROCAFONDA, 9	09/03/2012	02/05/2012	50,00	54	2
Secció de Patrimoni	101414	COM. PROP. C. ROCAFONDA, 9	09/03/2012	02/05/2012	85,00	54	2
Secció de Patrimoni	102625	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	02/07/2012	24/07/2012	20,00		



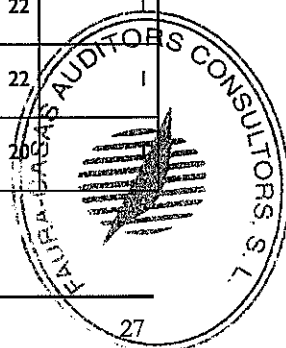
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	103367	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	13/09/2012	17/10/2012	20,00	34	1
Secció de Patrimoni	103571	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	03/10/2012	16/11/2012	20,00	44	1
Secció de Patrimoni	103021	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	01/08/2012	18/09/2012	20,00	48	2
Secció de Patrimoni	101258	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	02/03/2012	16/04/2012	20,00	45	2
Secció de Patrimoni	104303	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	04/12/2012	19/12/2012	20,00	15	1
Secció de Patrimoni	101839	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	12/06/2012	24/07/2012	20,00	42	1
Secció de Patrimoni	101730	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	11/04/2012	02/05/2012	20,00	21	1
Secció de Patrimoni	102294	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	05/06/2012	18/06/2012	20,00	13	0
Secció de Patrimoni	100709	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	16/01/2012	28/02/2012	20,00	43	1
Secció de Patrimoni	100967	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	06/02/2012	28/02/2012	20,00	22	1
Secció de Patrimoni	103918	COM. PROP. C. ROSELLO, 113	05/11/2012	21/11/2012	20,00	16	1
Secció de Patrimoni	103568	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	03/10/2012	16/11/2012	52,22	44	1
Secció de Patrimoni	103567	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	03/10/2012	16/11/2012	40,00	44	1
Secció de Patrimoni	103566	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	03/10/2012	16/11/2012	40,00	44	1
Secció de Patrimoni	103572	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	03/10/2012	16/11/2012	52,22	44	1
Secció de Patrimoni	103573	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	03/10/2012	16/11/2012	52,22	44	1
Secció de Patrimoni	103565	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	03/10/2012	16/11/2012	40,00	44	1
Secció de Patrimoni	102302	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	52,22	13	0
Secció de Patrimoni	102301	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	52,22	13	0
Secció de Patrimoni	102306	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	52,22	13	0
Secció de Patrimoni	102305	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	52,22	13	0



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	102304	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	52,22	13	0
Secció de Patrimoni	102303	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	52,22	13	0
Secció de Patrimoni	102499	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	07/06/2012	10/07/2012	40,00	33	1
Secció de Patrimoni	102297	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	40,00	13	0
Secció de Patrimoni	102291	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	40,00	13	0
Secció de Patrimoni	102290	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	40,00	13	0
Secció de Patrimoni	102289	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	40,00	13	0
Secció de Patrimoni	102288	COM. PROP. C. SANT VALENTI, 31	05/06/2012	18/06/2012	40,00	13	0
Secció de Patrimoni	102618	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	02/07/2012	24/07/2012	39,00	22	1
Secció de Patrimoni	102617	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	02/07/2012	24/07/2012	39,00	22	1
Secció de Patrimoni	103360	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	13/09/2012	02/10/2012	39,00	19	1
Secció de Patrimoni	103362	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	13/09/2012	17/10/2012	39,00	34	1
Secció de Patrimoni	103569	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	03/10/2012	16/11/2012	39,00	44	1
Secció de Patrimoni	103587	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	03/10/2012	16/11/2012	39,00	44	1
Secció de Patrimoni	103491	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103503	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103477	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103476	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103475	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103474	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103473	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1

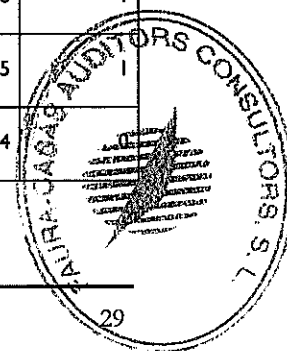


Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	103472	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103471	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	30/10/2012	30,00	34	1
Secció de Patrimoni	103024	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	01/08/2012	18/09/2012	39,00	48	2
Secció de Patrimoni	103023	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	01/08/2012	18/09/2012	39,00	48	2
Secció de Patrimoni	103966	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	08/11/2012	26/11/2012	39,00	18	1
Secció de Patrimoni	103965	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	08/11/2012	26/11/2012	39,00	18	1
Secció de Patrimoni	104283	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	01/12/2012	28/12/2012	30,00	27	1
Secció de Patrimoni	103490	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	26/09/2012	15/10/2012	30,00	19	1
Secció de Patrimoni	101259	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	02/03/2012	16/04/2012	39,00	45	2
Secció de Patrimoni	101260	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	02/03/2012	16/04/2012	39,00	45	2
Secció de Patrimoni	104359	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	04/12/2012	19/12/2012	39,00	15	1
Secció de Patrimoni	104304	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	04/12/2012	19/12/2012	39,00	15	1
Secció de Patrimoni	100543	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	03/01/2012	29/03/2012	39,00	86	3
Secció de Patrimoni	100544	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	03/01/2012	29/03/2012	39,00	86	3
Secció de Patrimoni	101732	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	11/04/2012	02/05/2012	39,00	21	1
Secció de Patrimoni	101731	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	11/04/2012	02/05/2012	39,00	21	1
Secció de Patrimoni	102347	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	05/06/2012	18/06/2012	39,00	13	0
Secció de Patrimoni	102295	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	05/06/2012	18/06/2012	39,00	13	0
Secció de Patrimoni	100910	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	06/02/2012	28/02/2012	39,00	22	1
Secció de Patrimoni	100911	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	06/02/2012	28/02/2012	39,00	22	1
Secció de Patrimoni	103906	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	01/11/2012	21/11/2012	30,00	20	1

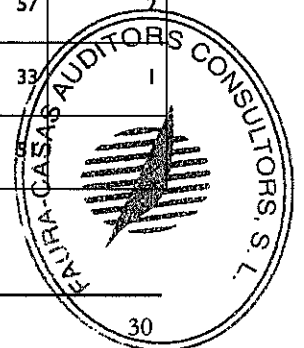


Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	103251	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 9	04/09/2012	02/10/2012	75,00	28	1
Secció de Patrimoni	104330	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 9	07/12/2012	19/12/2012	75,00	12	0
Secció de Patrimoni	101388	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 9	05/03/2012	16/04/2012	75,00	42	1
Secció de Patrimoni	102273	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 9	21/05/2012	18/06/2012	75,00	28	1
Secció de Patrimoni	101194	COM. PROP. GRUP LES SANTES BLOC 3	27/02/2012	29/03/2012	180,00	31	1
Secció de Patrimoni	103299	COM. PROP. PL. EXTREMADURA, I	30/07/2012	02/10/2012	200,00	64	2
Secció de Patrimoni	102151	COM. PROP. PTGE. JAUME II EL JUST, 20	17/05/2012	13/06/2012	75,00	27	1
Secció de Patrimoni	102149	COM. PROP. PTGE. JAUME II EL JUST, 20	17/05/2012	13/06/2012	180,00	27	1
Secció de Patrimoni	102150	COM. PROP. PTGE. JAUME II EL JUST, 20	17/05/2012	13/06/2012	180,00	27	1
Secció de Patrimoni	104453	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	13/12/2012	04/02/2013	75,00	53	2
Secció de Patrimoni	104454	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	13/12/2012	04/02/2013	60,00	53	2
Secció de Patrimoni	102620	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	02/07/2012	24/07/2012	29,40	22	1
Secció de Patrimoni	102616	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	02/07/2012	24/07/2012	29,40	22	1
Secció de Patrimoni	102621	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	02/07/2012	24/07/2012	50,00	22	1
Secció de Patrimoni	102624	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	02/07/2012	24/07/2012	50,00	22	1
Secció de Patrimoni	102623	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	02/07/2012	24/07/2012	50,00	22	1
Secció de Patrimoni	102622	COM. PROP. PTGE. JAUME II, EL JUST, 24	02/07/2012	24/07/2012	50,00	22	1
Secció de Patrimoni	100515	CONCELLON RIERA, MERCEDES	04/01/2012	19/03/2012	1.491,51	75	3
Secció de Patrimoni	100590	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/08/2012	19/09/2012	1.491,51	49	2
Secció de Patrimoni	100593	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/11/2012	27/11/2012	1.537,64	26	1
Secció de Patrimoni	104361	CONCELLON RIERA, MERCEDES	04/12/2012	28/12/2012	1.537,64	24	1

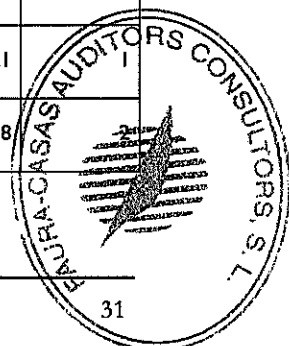
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	100592	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/10/2012	23/10/2012	1.537,64	22	1
Secció de Patrimoni	100516	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/02/2012	19/03/2012	1.491,51	47	2
Secció de Patrimoni	100581	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/03/2012	19/03/2012	1.491,51	18	1
Secció de Patrimoni	100588	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/06/2012	19/06/2012	1.491,51	18	1
Secció de Patrimoni	100587	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/05/2012	22/05/2012	1.491,51	21	1
Secció de Patrimoni	100589	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/07/2012	19/07/2012	1.491,51	18	1
Secció de Patrimoni	100586	CONCELLON RIERA, MERCEDES	01/04/2012	24/04/2012	1.491,51	23	1
Secció de Patrimoni	103359	CONCELLON RIERA, MERCEDES	13/09/2012	24/09/2012	1.537,64	11	0
Secció de Patrimoni	102370	DURAN TORRENS, MONTSE	07/06/2012	25/09/2012	97,00	110	4
Secció de Patrimoni	101304	DURAN TORRENS, MONTSE	06/03/2012	14/05/2012	103,00	69	2
Secció de Patrimoni	100982	FUNDACIÓ SANT JOAQUIM	09/02/2012	28/03/2012	35.295,02	48	2
Secció de Patrimoni	101508	GIL VALERA, ALFONSO	01/08/2012	19/09/2012	671,20	49	2
Secció de Patrimoni	103889	GIL VALERA, ALFONSO	02/11/2012	26/11/2012	691,96	24	1
Secció de Patrimoni	101512	GIL VALERA, ALFONSO	01/12/2012	17/12/2012	691,96	16	1
Secció de Patrimoni	101510	GIL VALERA, ALFONSO	01/10/2012	23/10/2012	691,96	22	1
Secció de Patrimoni	101506	GIL VALERA, ALFONSO	01/06/2012	19/06/2012	671,20	18	1
Secció de Patrimoni	101503	GIL VALERA, ALFONSO	20/03/2012	22/05/2012	671,20	63	2
Secció de Patrimoni	101097	GIL VALERA, ALFONSO	17/02/2012	29/03/2012	45,73	41	1
Secció de Patrimoni	101507	GIL VALERA, ALFONSO	01/07/2012	19/07/2012	671,20	18	1
Secció de Patrimoni	101502	GIL VALERA, ALFONSO	20/03/2012	24/04/2012	671,20	35	1
Secció de Patrimoni	103318	GIL VALERA, ALFONSO	10/09/2012	24/09/2012	691,96	14	1



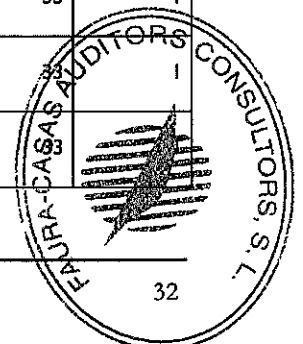
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	102585	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	19/09/2012	436,50	84	3
Secció de Patrimoni	102588	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	27/11/2012	450,00	153	5
Secció de Patrimoni	102582	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	17/12/2012	450,00	173	6
Secció de Patrimoni	102587	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	23/10/2012	450,00	118	4
Secció de Patrimoni	100769	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	24/01/2012	19/03/2012	519,47	55	2
Secció de Patrimoni	102404	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	07/06/2012	22/06/2012	519,47	15	1
Secció de Patrimoni	102584	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	18/07/2012	436,50	21	1
Secció de Patrimoni	102583	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	18/07/2012	436,50	21	1
Secció de Patrimoni	100768	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	24/01/2012	24/04/2012	519,47	91	3
Secció de Patrimoni	102586	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	27/06/2012	24/09/2012	450,00	89	3
Secció de Patrimoni	100766	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	24/01/2012	14/02/2012	519,47	21	1
Secció de Patrimoni	100770	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	24/01/2012	14/02/2012	519,47	21	1
Secció de Patrimoni	102870	LLOBET MANENT, JOAQUIM	12/07/2012	31/08/2012	1.942,65	50	2
Secció de Patrimoni	102871	LLOBET MANENT, JOAQUIM	12/07/2012	31/08/2012	1.942,65	50	2
Secció de Patrimoni	104463	LLOBET MANENT, JOAQUIM	13/12/2012	31/12/2012	2.040,78	18	1
Secció de Patrimoni	104117	LLOBET MANENT, JOAQUIM	15/11/2012	29/11/2012	2.040,78	14	0
Secció de Patrimoni	103478	LLOBET MANENT, JOAQUIM	26/09/2012	15/10/2012	1.979,56	19	1
Secció de Patrimoni	103492	LLOBET MANENT, JOAQUIM	26/09/2012	15/10/2012	2.040,78	19	1
Secció de Patrimoni	102872	LLOBET MANENT, JOAQUIM	12/07/2012	07/09/2012	1.979,56	57	2
Secció de Patrimoni	103910	LLOBET MANENT, JOAQUIM	24/10/2012	26/11/2012	2.040,78	33	1
Secció de Patrimoni	100934	LLOBET MANENT, JOAQUIM	07/02/2012	29/03/2012	1.982,70		



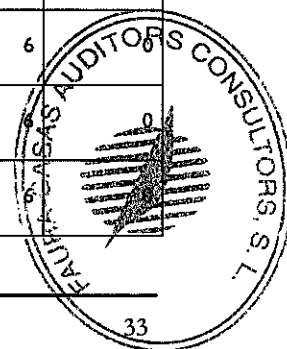
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	100621	LLOBET MANENT, JOAQUIM	09/01/2012	29/03/2012	1.982,70	80	3
Secció de Patrimoni	101343	LLOBET MANENT, JOAQUIM	06/03/2012	29/03/2012	1.862,54	23	1
Secció de Patrimoni	102869	LLOBET MANENT, JOAQUIM	12/07/2012	31/07/2012	1.942,65	19	1
Secció de Patrimoni	101605	LLOBET MANENT, JOAQUIM	29/03/2012	24/04/2012	1.942,65	26	1
Secció de Patrimoni	104529	MATEO ALBA, JUAN	18/12/2012	31/12/2012	967,36	13	0
Secció de Patrimoni	104530	MATEO ALBA, JUAN	18/12/2012	31/12/2012	967,36	13	0
Secció de Patrimoni	102910	MATEO ALBA, JUAN	18/07/2012	26/09/2012	938,33	70	2
Secció de Patrimoni	102972	MATEO ALBA, JUAN	18/07/2012	04/10/2012	938,33	78	3
Secció de Patrimoni	104531	MATEO ALBA, JUAN	18/12/2012	31/12/2012	967,36	13	0
Secció de Patrimoni	103435	MATEO ALBA, JUAN	24/09/2012	15/10/2012	967,36	21	1
Secció de Patrimoni	100702	MATEO ALBA, JUAN	01/03/2012	21/05/2012	1.163,15	81	3
Secció de Patrimoni	100708	MATEO ALBA, JUAN	13/01/2012	14/02/2012	1.163,15	32	1
Secció de Patrimoni	100701	MATEO ALBA, JUAN	01/02/2012	14/02/2012	1.163,15	13	0
Secció de Patrimoni	102070	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	10/05/2012	04/02/2013	1.895,47	270	9
Secció de Patrimoni	102975	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	23/07/2012	04/02/2013	1.895,47	196	7
Secció de Patrimoni	101904	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	27/04/2012	04/02/2013	1.895,47	283	9
Secció de Patrimoni	101056	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	14/02/2012	04/02/2013	1.895,47	356	12
Secció de Patrimoni	102827	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	13/07/2012	19/07/2012	11.372,82	6	0
Secció de Patrimoni	102372	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	07/06/2012	18/06/2012	1.895,47	11	0
Secció de Patrimoni	101330	PARC TECNOCAMPUS MATARÓ	07/03/2012	28/03/2012	1.895,47	21	1
Secció de Patrimoni	103300	PROHABITATGE MATARÓ, SA	26/07/2012	02/10/2012	1.100,00	68	1



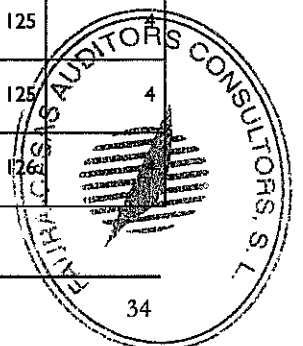
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	102474	PROHABITATGE MATARÓ, SA	15/06/2012	10/07/2012	2.341,10	25	1
Secció de Patrimoni	103808	PROHABITATGE MATARÓ, SA	24/10/2012	07/11/2012	135,04	14	0
Secció de Patrimoni	103738	PROHABITATGE MATARÓ, SA	16/10/2012	07/11/2012	1.333,12	22	1
Secció de Patrimoni	100707	PROHABITATGE MATARÓ, SA	13/01/2012	07/03/2012	1.100,00	54	2
Secció de Patrimoni	103861	PROHABITATGE MATARÓ, SA	29/10/2012	21/11/2012	2.129,60	23	1
Secció de Patrimoni	101652	PROHABITATGE MATARÓ, SA	04/04/2012	02/05/2012	1.100,00	28	1
Secció de Patrimoni	103502	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	29/10/2012	1.481,10	40	1
Secció de Patrimoni	102812	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	24/07/2012	11.387,21	11	0
Secció de Patrimoni	102787	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	10/07/2012	24/07/2012	1.628,86	14	0
Secció de Patrimoni	102786	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	10/07/2012	24/07/2012	1.551,41	14	0
Secció de Patrimoni	102785	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	10/07/2012	24/07/2012	87,64	14	0
Secció de Patrimoni	102814	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	24/07/2012	1.479,44	11	0
Secció de Patrimoni	102808	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	24/07/2012	1.479,44	11	0
Secció de Patrimoni	102293	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	29/10/2012	28.774,19	146	5
Secció de Patrimoni	102411	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	24/12/2012	24.000,00	202	7
Secció de Patrimoni	102310	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	24/07/2012	14.478,60	49	2
Secció de Patrimoni	100717	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	17/01/2012	07/03/2012	18.764,36	50	2
Secció de Patrimoni	100877	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03/02/2012	07/03/2012	2.020,03	33	1
Secció de Patrimoni	100879	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03/02/2012	07/03/2012	1.628,86	33	1
Secció de Patrimoni	100881	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03/02/2012	07/03/2012	1.551,41		1
Secció de Patrimoni	100880	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03/02/2012	07/03/2012	31.825,78		



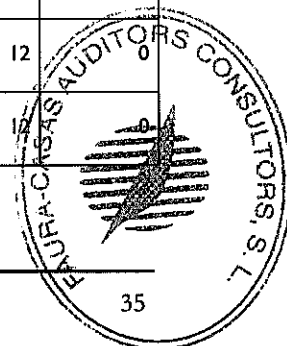
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	100878	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	03/02/2012	21/06/2012	87,64	139	5
Secció de Patrimoni	100705	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	21/06/2012	4.909,51	160	5
Secció de Patrimoni	100704	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	21/06/2012	10.610,52	160	5
Secció de Patrimoni	100700	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	21/06/2012	1.584,45	160	5
Secció de Patrimoni	100698	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	21/06/2012	85,20	160	5
Secció de Patrimoni	102815	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	197.846,35	6	0
Secció de Patrimoni	101249	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01/03/2012	21/06/2012	2.020,03	112	4
Secció de Patrimoni	101250	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01/03/2012	21/06/2012	87,64	112	4
Secció de Patrimoni	101251	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01/03/2012	21/06/2012	1.628,86	112	4
Secció de Patrimoni	101248	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	01/03/2012	21/06/2012	1.551,41	112	4
Secció de Patrimoni	102309	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	18/06/2012	1.628,86	13	0
Secció de Patrimoni	102308	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	18/06/2012	87,64	13	0
Secció de Patrimoni	101928	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/05/2012	15/05/2012	1.628,86	13	0
Secció de Patrimoni	101924	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/05/2012	15/05/2012	87,64	13	0
Secció de Patrimoni	101925	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/05/2012	15/05/2012	1.551,41	13	0
Secció de Patrimoni	101927	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/05/2012	15/05/2012	2.020,03	13	0
Secció de Patrimoni	101141	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	21/02/2012	21/06/2012	15.955,24	121	4
Secció de Patrimoni	102419	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	11/06/2012	10/07/2012	18.340,27	29	1
Secció de Patrimoni	102813	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	24.000,00	6	
Secció de Patrimoni	102816	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	7.757,03		
Secció de Patrimoni	102817	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	438,19		



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	102811	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	13.525,63	6	0
Secció de Patrimoni	102810	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	8.000,00	6	0
Secció de Patrimoni	102809	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	13.525,63	6	0
Secció de Patrimoni	102818	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/07/2012	19/07/2012	8.144,30	6	0
Secció de Patrimoni	102420	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	11/06/2012	16/07/2012	324.128,29	35	1
Secció de Patrimoni	102307	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	18/06/2012	2.020,03	13	0
Secció de Patrimoni	102292	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	05/06/2012	18/06/2012	1.551,41	13	0
Secció de Patrimoni	101604	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/04/2012	24/04/2012	1.628,86	22	1
Secció de Patrimoni	101603	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/04/2012	24/04/2012	1.551,41	22	1
Secció de Patrimoni	101602	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/04/2012	24/04/2012	2.020,03	22	1
Secció de Patrimoni	101606	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	02/04/2012	24/04/2012	87,64	22	1
Secció de Patrimoni	103121	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	08/08/2012	12/09/2012	10.620,00	35	1
Secció de Patrimoni	101653	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	04/04/2012	02/05/2012	12,73	28	1
Secció de Patrimoni	100699	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	14/02/2012	1.628,86	32	1
Secció de Patrimoni	100697	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	14/02/2012	2.020,03	32	1
Secció de Patrimoni	100706	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	13/01/2012	14/02/2012	31.825,78	32	1
Secció de Patrimoni	103668	QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	08/08/2012	26/11/2012	78,72	110	4
Secció de Patrimoni	103669	QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	08/08/2012	26/11/2012	267,59	110	4
Secció de Patrimoni	103671	QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	24/07/2012	26/11/2012	300,01	125	4
Secció de Patrimoni	103670	QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	24/07/2012	26/11/2012	254,27	125	4
Secció de Patrimoni	103673	QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	23/07/2012	26/11/2012	46,60	125	4

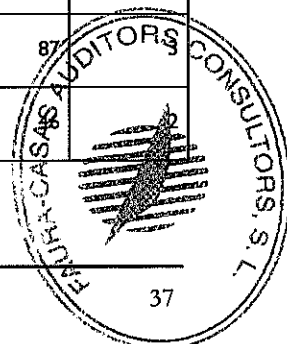


Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	103672	QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	23/07/2012	26/11/2012	94,17	126	4
Secció de Patrimoni	102973	RODON BONANY, JOAN	18/07/2012	19/09/2012	681,71	63	2
Secció de Patrimoni	103907	RODON BONANY, JOAN	01/11/2012	26/11/2012	702,80	25	1
Secció de Patrimoni	104282	RODON BONANY, JOAN	01/12/2012	13/12/2012	702,80	12	0
Secció de Patrimoni	103555	RODON BONANY, JOAN	13/09/2012	18/10/2012	702,80	35	1
Secció de Patrimoni	100471	RODON BONANY, JOAN	01/02/2012	19/03/2012	681,71	47	2
Secció de Patrimoni	100639	RODON BONANY, JOAN	01/03/2012	19/03/2012	681,71	18	1
Secció de Patrimoni	100648	RODON BONANY, JOAN	02/06/2012	19/06/2012	681,71	17	1
Secció de Patrimoni	100647	RODON BONANY, JOAN	02/05/2012	22/05/2012	681,71	20	1
Secció de Patrimoni	102657	RODON BONANY, JOAN	04/07/2012	12/07/2012	681,71	8	0
Secció de Patrimoni	100646	RODON BONANY, JOAN	02/04/2012	24/04/2012	681,71	22	1
Secció de Patrimoni	103358	RODON BONANY, JOAN	13/09/2012	24/09/2012	702,80	11	0
Secció de Patrimoni	100472	RODON BONANY, JOAN	02/01/2012	09/02/2012	663,48	38	1
Secció de Patrimoni	103908	ROSA MAZA, SL	01/11/2012	26/11/2012	840,00	25	1
Secció de Patrimoni	103909	ROSA MAZA, SL	01/11/2012	26/11/2012	840,00	25	1
Secció de Patrimoni	100944	ROSA MAZA, SL	01/06/2012	07/09/2012	814,80	98	3
Secció de Patrimoni	100946	ROSA MAZA, SL	01/07/2012	07/09/2012	814,80	68	2
Secció de Patrimoni	100947	ROSA MAZA, SL	01/08/2012	07/09/2012	814,80	37	1
Secció de Patrimoni	100948	ROSA MAZA, SL	01/08/2012	07/09/2012	814,80	37	1
Secció de Patrimoni	104281	ROSA MAZA, SL	01/12/2012	13/12/2012	840,00	12	0
Secció de Patrimoni	104280	ROSA MAZA, SL	01/12/2012	13/12/2012	840,00	12	0

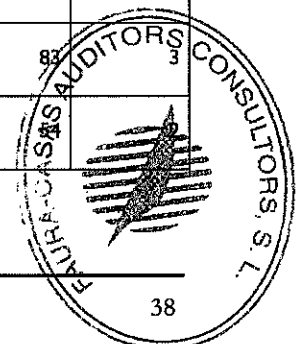


Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	103553	ROSA MAZA, SL	04/09/2012	18/10/2012	840,00	44	1
Secció de Patrimoni	103554	ROSA MAZA, SL	04/09/2012	18/10/2012	840,00	44	1
Secció de Patrimoni	100908	ROSA MAZA, SL	06/02/2012	02/03/2012	814,80	25	1
Secció de Patrimoni	100907	ROSA MAZA, SL	06/02/2012	19/03/2012	814,80	42	1
Secció de Patrimoni	100909	ROSA MAZA, SL	01/03/2012	19/03/2012	814,80	18	1
Secció de Patrimoni	100903	ROSA MAZA, SL	01/03/2012	19/03/2012	814,80	18	1
Secció de Patrimoni	100943	ROSA MAZA, SL	01/06/2012	19/06/2012	814,80	18	1
Secció de Patrimoni	100941	ROSA MAZA, SL	01/05/2012	22/05/2012	814,80	21	1
Secció de Patrimoni	100945	ROSA MAZA, SL	01/07/2012	19/07/2012	814,80	18	1
Secció de Patrimoni	100942	ROSA MAZA, SL	01/05/2012	22/05/2012	814,80	21	1
Secció de Patrimoni	100905	ROSA MAZA, SL	06/02/2012	24/04/2012	814,80	78	3
Secció de Patrimoni	100904	ROSA MAZA, SL	06/02/2012	24/04/2012	814,80	78	3
Secció de Patrimoni	103253	ROSA MAZA, SL	04/09/2012	24/09/2012	840,00	20	1
Secció de Patrimoni	103252	ROSA MAZA, SL	04/09/2012	24/09/2012	840,00	20	1
Secció de Patrimoni	100638	ROSA MAZA, SL	10/01/2012	09/02/2012	908,18	30	1
Secció de Patrimoni	100637	ROSA MAZA, SL	10/01/2012	09/02/2012	1.074,42	30	1
Secció de Patrimoni	102044	SEMENOV-LUCAS, CB	09/05/2012	31/05/2012	776,30	22	1
Secció de Patrimoni	102965	SEMENOV-LUCAS, CB	09/05/2012	19/09/2012	776,30	133	4
Secció de Patrimoni	104035	SEMENOV-LUCAS, CB	12/11/2012	29/11/2012	800,31	17	1
Secció de Patrimoni	103405	SEMENOV-LUCAS, CB	18/09/2012	05/10/2012	800,31	17	1
Secció de Patrimoni	103737	SEMENOV-LUCAS, CB	16/10/2012	05/11/2012	800,31		

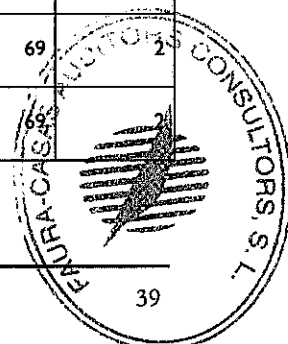
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	104369	SEMENOV-LUCAS, CB	10/12/2012	28/12/2012	800,31	18	1
Secció de Patrimoni	101017	SEMENOV-LUCAS, CB	10/02/2012	02/03/2012	766,36	21	1
Secció de Patrimoni	101018	SEMENOV-LUCAS, CB	01/03/2012	19/03/2012	766,36	18	1
Secció de Patrimoni	102042	SEMENOV-LUCAS, CB	09/05/2012	18/06/2012	776,30	40	1
Secció de Patrimoni	102045	SEMENOV-LUCAS, CB	09/05/2012	18/07/2012	776,30	70	2
Secció de Patrimoni	101019	SEMENOV-LUCAS, CB	10/02/2012	24/04/2012	766,36	74	2
Secció de Patrimoni	100771	SEMENOV-LUCAS, CB	24/01/2012	14/02/2012	1.189,87	21	1
Secció de Patrimoni	104426	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	12/12/2012	31/12/2012	507,56	19	1
Secció de Patrimoni	102043	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	09/05/2012	31/05/2012	492,33	22	1
Secció de Patrimoni	103018	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	01/08/2012	29/10/2012	492,33	89	3
Secció de Patrimoni	104427	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	12/12/2012	31/12/2012	507,56	19	1
Secció de Patrimoni	103724	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	15/10/2012	16/11/2012	507,56	32	1
Secció de Patrimoni	100935	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	07/02/2012	02/03/2012	492,33	24	1
Secció de Patrimoni	100767	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	24/01/2012	19/03/2012	632,24	55	2
Secció de Patrimoni	101521	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	21/03/2012	24/04/2012	492,33	34	1
Secció de Patrimoni	102371	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	07/06/2012	18/06/2012	492,33	11	0
Secció de Patrimoni	102659	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	04/07/2012	12/07/2012	492,33	8	0
Secció de Patrimoni	101729	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	11/04/2012	24/04/2012	492,33	13	0
Secció de Patrimoni	103361	VIDAL-TEIXIDÓ, CB	13/09/2012	24/09/2012	507,56	11	0
Secció de Patrimoni	103448	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	25/09/2012	21/12/2012	364,99	87	
Secció de Patrimoni	103919	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	05/11/2012	21/12/2012	364,99		



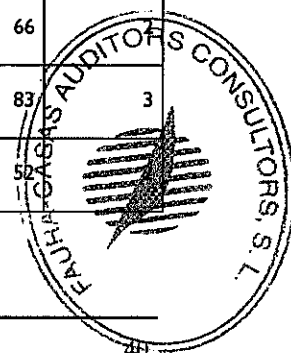
Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	104302	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	04/12/2012	21/12/2012	364,99	17	1
Secció de Patrimoni	104364	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	03/10/2012	21/12/2012	364,99	79	3
Secció de Patrimoni	103022	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	01/08/2012	19/09/2012	354,04	49	2
Secció de Patrimoni	102500	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	07/06/2012	17/07/2012	354,04	40	1
Secció de Patrimoni	102214	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	24/05/2012	18/06/2012	354,04	25	1
Secció de Patrimoni	100739	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	01/03/2012	12/06/2012	347,43	103	3
Secció de Patrimoni	102213	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	24/05/2012	18/06/2012	354,04	25	1
Secció de Patrimoni	102626	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	02/07/2012	18/07/2012	354,04	16	1
Secció de Patrimoni	100737	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	18/01/2012	14/02/2012	347,43	27	1
Secció de Patrimoni	100738	VILLVERDE SERRANO, TOMAS	01/02/2012	14/02/2012	347,43	13	0
Secció de Patrimoni	103449	COM. PROP. RDA. CERDANYA, 1	25/09/2012	16/11/2012	133,00	52	2
Secció de Patrimoni	102082	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	11/05/2012	31/05/2012	90,00	20	1
Secció de Patrimoni	102081	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	11/05/2012	31/05/2012	90,00	20	1
Secció de Patrimoni	103211	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	28/08/2012	02/10/2012	90,00	35	1
Secció de Patrimoni	103210	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	28/08/2012	02/10/2012	90,00	35	1
Secció de Patrimoni	104301	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	04/12/2012	19/12/2012	90,00	15	1
Secció de Patrimoni	104362	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	04/12/2012	19/12/2012	90,00	15	1
Secció de Patrimoni	101201	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	23/02/2012	29/03/2012	90,00	35	1
Secció de Patrimoni	101202	COM. PROP. RDA. FRANCESC MACIÀ, 115	23/02/2012	29/03/2012	90,00	35	1
Secció de Patrimoni	101418	COM. PROP. C. JOAN MARAGALL, 8-12	09/03/2012	31/05/2012	480,00	83	3
Secció de Patrimoni	101419	COM. PROP. C. LOS ÀLAMOS, 6	09/03/2012	02/05/2012	240,00		



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	100759	COM. PROP. C. NOU DE LA MERCÈ, 60	12/01/2012	14/02/2012	125,39	33	1
Secció de Patrimoni	103570	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	03/10/2012	16/11/2012	30,00	44	1
Secció de Patrimoni	103564	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	03/10/2012	16/11/2012	30,00	44	1
Secció de Patrimoni	103563	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	03/10/2012	16/11/2012	30,00	44	1
Secció de Patrimoni	102300	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	05/06/2012	18/06/2012	30,00	13	0
Secció de Patrimoni	102299	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	05/06/2012	18/06/2012	30,00	13	0
Secció de Patrimoni	102313	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	05/06/2012	18/06/2012	30,00	13	0
Secció de Patrimoni	102298	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	05/06/2012	18/06/2012	30,00	13	0
Secció de Patrimoni	102312	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	05/06/2012	18/06/2012	30,00	13	0
Secció de Patrimoni	102311	COM. PROP. C. PAU CLARIS, 41	05/06/2012	18/06/2012	30,00	13	0
Secció de Patrimoni	101442	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	19/09/2012	1.231,90	189	6
Secció de Patrimoni	103920	MAS SANT JORDI, CB	05/11/2012	26/11/2012	1.270,00	21	1
Secció de Patrimoni	104360	MAS SANT JORDI, CB	04/12/2012	28/12/2012	1.270,00	24	1
Secció de Patrimoni	103830	MAS SANT JORDI, CB	25/10/2012	13/11/2012	1.270,00	19	1
Secció de Patrimoni	103856	MAS SANT JORDI, CB	25/10/2012	13/11/2012	1.270,00	19	1
Secció de Patrimoni	101440	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	19/06/2012	1.231,90	97	3
Secció de Patrimoni	101448	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	22/05/2012	1.231,90	69	2
Secció de Patrimoni	101447	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	22/05/2012	1.231,90	69	2
Secció de Patrimoni	101446	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	22/05/2012	1.231,90	69	2
Secció de Patrimoni	101445	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	22/05/2012	1.231,90	69	2
Secció de Patrimoni	101444	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	22/05/2012	1.231,90	69	2



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Patrimoni	101441	MAS SANT JORDI, CB	14/03/2012	19/07/2012	1.231,90	127	4
Secció de Patrimoni	101728	ELECTRICITAT BOQUET, SL	11/04/2012	16/05/2012	3.791,45	35	1
Secció de Patrimoni	100751	ADIGSA	19/01/2012	19/01/2012	1.297,14	0	0
Secció de Patrimoni	103686	COLLADO MONTOLIO, ELISA	10/10/2012	11/12/2012	100,73	62	2
Secció de Patrimoni	100575	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100568	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100569	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100570	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100571	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100572	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100573	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	12,28	43	1
Secció de Patrimoni	100574	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	53,48	43	1
Secció de Patrimoni	100576	COM. PROP. C. ARQUEBISBE CREUS, I	03/01/2012	15/02/2012	53,48	43	1
Secció de Patrimoni	101412	COM. PROP. PG. RAMON BERENGUER, 107	09/03/2012	02/05/2012	50,00	54	2
Secció de Patrimoni	101413	COM. PROP. PG. RAMON BERENGUER, 107	09/03/2012	02/05/2012	480,00	54	2
Secció de Patrimoni	100547	GUIRAO CARMONA, DAMIAN	03/01/2012	09/02/2012	31,88	37	1
Secció de Patrimoni	101772	MATEO ALBA, JUAN	13/04/2012	18/06/2012	938,33	66	2
Secció de Patrimoni	101773	MATEO ALBA, JUAN	13/04/2012	18/06/2012	938,33	66	2
Secció de Patrimoni	101774	MATEO ALBA, JUAN	13/04/2012	18/06/2012	938,33	66	
Secció de Patrimoni	101417	COM. PROP. C. JOAN MARAGALL, 8-12	09/03/2012	31/05/2012	50,00	83	3
Secció de Patrimoni	101741	COM. PROP. C. JOAN MARAGALL, 8-12	02/04/2012	24/05/2012	101,04	52	



Àrea / Servei	COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Servei de Gestió Econòmica	104238	COLLEGI SAGRAT COR DE JESÚS	28/11/2012	31/12/2012	104,30	33	1
Servei de Gestió Econòmica	101836	COLLADO MONTOLIO, ELISA	23/04/2012	15/05/2012	533,50	22	1
Servei de Gestió Econòmica	101838	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	23/04/2012	17/05/2012	39,00	24	1
Servei de Gestió Econòmica	101837	COM. PROP. C. SANT VALENTÍ, 19	23/04/2012	17/05/2012	39,00	24	1
Servei de Gestió Econòmica	101428	EFIAL CONSULTORIA, SL	13/03/2012	05/11/2012	10.325,00	237	8
Servei de Gestió Econòmica	101727	EFIAL CONSULTORIA, SL	11/04/2012	20/08/2012	10.325,00	131	4
Servei de Gestió Econòmica	102932	FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL	19/07/2012	20/11/2012	1.298,00	124	4
Servei de Gestió Econòmica	102939	FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL	19/07/2012	20/11/2012	15.930,00	124	4
Servei de Gestió Econòmica	102931	FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL	19/07/2012	20/11/2012	4.377,80	124	4
Servei de Gestió Econòmica	100631	GIL VALERA, ALFONSO	10/01/2012	09/02/2012	635,18	30	1
Servei de Gestió Econòmica	100633	GIL VALERA, ALFONSO	10/01/2012	29/03/2012	658,04	79	3
Servei de Gestió Econòmica	100632	GIL VALERA, ALFONSO	10/01/2012	14/02/2012	635,18	35	1
Servei de Gestió Econòmica	102041	ELECTRICITAT BOQUET, SL	09/05/2012	18/09/2012	3.420,25	132	4

Termini mig de pagament	43,51	1,45
Total Import pagat	1.152.943,31	
Total Import pagat dins termini legal	273.026,02	
Total Import pagat fora termini legal	879.917,29	





C. C.

Ajuntament de
Mataró

INFORME

Assumpte: Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització plena a posteriori del Servei de Gestió Econòmica relatiu a l'exercici 2012.

Antecedents

Un cop revisat l'esborrany de l'informe de fiscalització plena posterior corresponent a l'exercici 2012, relatiu a la gestió desenvolupada pel servei de Gestió Econòmica i elaborat per l'empresa d'auditoria Faura-Casas, s'informa de les següents al·legacions:

Fonaments de dret

L'article 61 de les Bases d'execució del Pressupost 2012, regula el procés de fiscalització plena a posteriori per part de l'Ajuntament de Mataró, d'acord amb el que estableix l'article 219.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Anàlisi:

Apartat 2 conclusions i recomanacions:

- **Punt 6 relatiu a l'estat de l'endeutament:** planteja que si l'EPE Parc Tecnocampus Mataró acabés formant part del grup consolidable la ràtio de deute viu es veuria incrementada fins el 136, 73% superant el llindar màxim del 110% que estableix el RDL 2/2004, que aprova el TRLRHL.

Resposta: mitjançant el darrer informe de la IGAE, de març del 2013, es classifica l'EPE Parc Tecnocampus Mataró com a unitat institucional pública depenent de l'Ajuntament de Mataró i classificada dins del sector de societats no financeres. S'incorpora còpia d'aquest informe per a la seva justificació.

- **Punt 7 relatiu a l'inventari de béns i drets:** es diu que no es disposa de l'inventari conciliat a 31/12/2012.

Resposta: Consta acabada la conciliació de l'inventari amb la comptabilitat a 31/12/2012. S'envia còpia de la Memòria 2012 al compte general de l'Ajuntament de Mataró a l'empresa auditora Faura-Casas.

- **Punt 8 relatiu a l'amortització de l'immobilitzat:** es recomana calcular la dotació dels elements de l'immobilitzat de forma individualitzada.

Resposta: tenim la intenció de calcular la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat de manera individualitzada de cara al tancament comptable de l'exercici 2013, una vegada s'hagi integrat l'inventari dels O.A en l'inventari de l'Ajuntament.



En l'apartat 4.4 relatiu a conceptes no pressupostaris: es recomana que a 31/12 no quedin ni cobraments ni pagaments no pressupostaris en formalització en els comptes 446 "Formalització d'ingressos no pressupostaris" i 416 "Formalització de pagaments no pressupostaris". També es fa menció a que no han pogut disposar de la conciliació dels avals bancaris a 31/12/2012.

Resposta: tenim la intenció que de cara al tancament de l'exercici 2013 no quedin ni cobraments ni pagaments no pressupostaris en formalització. També posem de manifest que en relació a la conciliació dels avals a 31/12/2012, està pràcticament acabada. Tot seguit la tinguem acabada és farà saber.

El que s'informa per a la seva constància a l'expedient.

Mataró, 11 de juliol de 2013

El Cap de l'Oficina Pressupostària

Josep M. Rota

L'Interventor General

Josep Canal i Codina

La Cap del Servei de Gestió Econòmica

Mariela González i Solà