

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions

Protocol núm. 7994

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OIGIA - Organization of Local Government Auditors

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



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.....	6
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	8
5. Al·legacions del centre gestor.....	9

I. Objecte i abast del treball realitzat

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró essent part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012 (en 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 i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Adicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, centrant-se l'anàlisi en els següents aspectes:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...

- c) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
 - d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
 - e) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
- La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

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 contat 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.

2. Conclusions i recomanacions

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

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

Classificació econòmica	Crèdits Definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	860.935,34	821.202,02	95,4%	821.202,02	100,0%	807.480,99	98,3%	13.721,03
Despeses en béns corrents i serveis	504.161,71	499.025,53	99,0%	499.025,42	100,0%	351.664,82	70,5%	147.360,60
Transferències corrents	14.668,71	14.241,47	97,1%	14.241,47	100,0%	14.241,47	100,0%	0,00
Inversions reals	220.086,90	77.208,87	35,1%	60.808,75	78,8%	27.254,82	44,8%	33.553,93
TOTAL	1.599.852,66	1.411.677,89	88,2%	1.395.277,66	98,8%	1.200.642,10	86,1%	194.635,56

2. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades pel servei, ha donat lloc a la quantificació –per estimació– del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades per aquesta entitat ha estat de 72,52 dies, superant d'aquesta manera els 40 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 l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012. (Punt 3.2.)

3. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, s'ha detectat casos en els que atenent a l'objecte facturat en el seu conjunt, s'haurien superat els límits establerts per als procediments oberts de contractació, casos de possibles fraccionaments de contracte. (Punts 4.1.)

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. Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2012:

Class. Econ. Article	Descripció	Crèdits Definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Cap.1	Despeses de personal	307.084,54	58.623,41	19,1%	58.623,41	100,0%	56.706,74	96,7%	1.916,67
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	199.633,60	196.067,65	98,2%	196.067,56	100,0%	151.397,80	77,2%	44.669,76
Cap. 4	Transferències corrents	14.668,71	14.241,47	97,1%	14.241,47	100,0%	14.241,47	100,0%	0,00
Cap. 6	Inversions reals	61.912,55	41.912,54	67,7%	25.512,42	60,9%	25.512,42	100,0%	0,00
Total Org 30600	Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions	583.299,40	310.845,07	53,3%	294.444,86	94,7%	247.858,43	84,2%	46.586,43
Cap.1	Despeses de personal	329.335,13	496.900,89	150,9%	496.900,89	100,0%	489.592,02	98,5%	7.308,87
Total Org 300601	Secció Sistemes d'informació de base i aplicacions corporatives	329.335,13	496.900,89	150,9%	496.900,89	100,0%	489.592,02	98,5%	7.308,87
Cap.1	Despeses de personal	224.515,67	265.677,72	118,3%	265.677,72	100,0%	261.182,23	98,3%	4.495,49
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	304.528,11	302.957,88	99,5%	302.957,86	100,0%	200.267,02	66,1%	102.690,84
Cap. 6	Inversions reals	158.174,35	35.296,33	22,3%	35.296,33	100,0%	1.742,40	4,9%	33.553,93
Total Org 300602	Secció d'infraestructures	687.218,13	603.931,93	87,9%	603.931,91	100,0%	463.191,65	76,7%	140.740,26
	Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions	1.599.852,66	1.411.677,89	88,2%	1.395.277,66	98,8%	1.200.642,10	86,1%	194.635,56

3.2. Tramitació de la despesa

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

La informació necessària per al desenvolupament d'aquest feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex 1. Aquest càlcul ha estat realitzat de forma homogènia per a tots els centres gestors de l'Ajuntament de Mataró, i cal atendre el possible biaix de les dades resultants, en aquells casos en els que la data de comptabilització del pagament de les factures es produeix amb un retard significatiu en relació a la data real del pagament de la factura.

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	102,39	72,52

En l'exercici 2012, el termini mig de pagament del centre gestor ha estat 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 573,58 milers d'euros, 258,41 milers s'han realitzat dins del període legal, mentre que la resta, 315,18 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, se relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenients i se detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

4.1. Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació

D'acord amb la revisió efectuada, s'observa que el centre gestor 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 al RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Atenent a l'exposat, els casos que podríem considerar susceptibles dels corresponents procediments contractuals, d'acord amb l'establert en la norma indicada, són els següents:

Proveïdor	Objecte de la despesa	Data	Cl. Econ.	Import (*)
I.D. GRUP, SA	Adquisició de 10 Ordinadors HP 6300	31/12/2012	62600	6.352,50
I.D. GRUP, SA	Adquisició de 3 portàtils i 10 pantalles	31/12/2012	62600	3.743,74
I.D. GRUP, SA	Compra 6 monitors, 3 Pc's, 1 portàtil, 8 memòries	16/07/2012	62600	1.742,40
MICROSISTEMES, SA	27 PC's pel Telecentre Cabot i Barba	31/12/2012	62600	21.603,36
			Total	33.442,00

(*) IVA inclòs.

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.



S S I T

Ajuntament de Mataró

FAURA-CASAS
Auditors Consultors
Pau Claris, 94
08010 Barcelona

Assumpte: Aclariments als Treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent al segon semestre de l'exercici pressupostari de 2012.

Benvolguts Srs.:

En relació a les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest a la revisió, volem realitzar les següents observacions, en el capítol:

4.1 Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació.

... s'observa que el centre gestor 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...

Al·legacions:

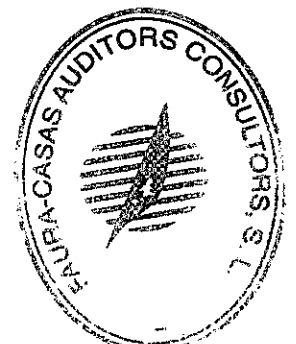
- El pressupost corresponent al Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions aprovat per l'exercici 2012 no contemplava la possibilitat de realitzar despesa de capítol 6 "Inversió" i la compra del hardware que es detalla (ordinadors, portàtils, monitors...), ha estat adquirida sense possibilitat de previsió i a mida que ha sorgit la necessitat urgent i no prorrogable d'adquirir-los, escollint com a proveïdor aquell que proporcionava millor preu i condicions, entre varies ofertes sol·licitades. Cal tenir en compte que en la situació actual no disposem de la possibilitat de contractar amb qualsevol dels proveïdors de hardware davant la negativa per part d'aquests d'acceptar les nostres condicions de pagament.

Mataró, 4 de juliol de 2013



Ajuntament de Mataró
Cap del Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions.
Sistemes d'informació
i telecomunicacions

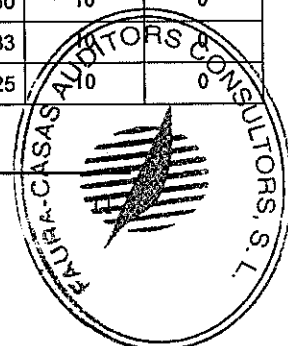
Joan Pau Muñoz Muñoz



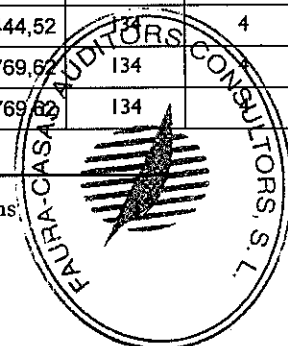
ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
a 31/12/2012

COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
103887	ACTIG	02/11/2012	21/11/2012	300,00	19	1
101427	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	13/03/2012	02/05/2012	1,71	50	2
102776	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	10/07/2012	18/09/2012	504,57	70	2
102434	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	12/06/2012	10/07/2012	8,56	28	1
103742	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	17/10/2012	14/11/2012	14,04	28	1
102124	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	15/05/2012	13/06/2012	18,88	29	1
102008	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	08/05/2012	13/06/2012	15,40	36	1
101390	ALTRAN INNOVACIÓ, SL	09/03/2012	02/05/2012	8.765,71	54	2
101391	ALTRAN INNOVACIÓ, SL	09/03/2012	20/07/2012	4.015,80	133	4
101183	APLICACIONES DE CAD CAM Y GIS, SL	23/02/2012	05/07/2012	2.858,55	133	4
104695	APLICACIONES MULTIMÈDIA INTERACTIVES, SL	28/12/2012	31/12/2012	694,09	3	0
100844	APLICACIONES MULTIMÈDIA INTERACTIVES, SL	31/01/2012	05/06/2012	5.999,71	126	4
103961	APLICACIONES MULTIMÈDIA INTERACTIVES, SL	08/11/2012	26/11/2012	358,28	18	1
100864	BILBOMÀTICA, SA	02/02/2012	05/06/2012	4.577,15	124	4
100539	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	03/01/2012	07/05/2012	6.279,00	125	4
101366	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	08/03/2012	04/07/2012	767,00	118	4
101140	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	21/02/2012	12/06/2012	566,40	112	4
101302	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	06/03/2012	04/07/2012	1.123,12	120	4
101832	ELECTRICITAT BOQUET, SL	23/04/2012	05/09/2012	2.773,00	135	5
101055	ELECTRICITAT BOQUET, SL	14/02/2012	20/06/2012	4.159,50	127	4
102284	FONE COMUNICACIONES, SL	05/06/2012	18/06/2012	1.256,70	13	0
101946	FONE COMUNICACIONES, SL	03/05/2012	16/05/2012	1.256,70	13	0
103057	FONE COMUNICACIONES, SL	01/08/2012	05/12/2012	6.283,50	126	4
100696	FONE COMUNICACIONES, SL	13/01/2012	21/05/2012	1.256,70	129	4
100901	FONE COMUNICACIONES, SL	06/02/2012	20/06/2012	1.256,70	135	5
100695	FONE COMUNICACIONES, SL	16/01/2012	20/06/2012	1.221,30	156	5
102687	FONE COMUNICACIONES, SL	06/07/2012	20/11/2012	1.256,70	137	5
101648	FONE COMUNICACIONES, SL	04/04/2012	24/04/2012	1.256,70	20	1
101300	FONE COMUNICACIONES, SL	06/03/2012	28/03/2012	1.256,70	22	1
100619	GBO SISTEMAS MODULARES DE ORGANIZACIÓ, SL	09/01/2012	14/02/2012	416,42	36	1
104698	I.D. GRUP, SA	21/12/2012	31/12/2012	1.854,33	10	0
104697	I.D. GRUP, SA	21/12/2012	31/12/2012	3.743,74	10	0
104696	I.D. GRUP, SA	21/12/2012	31/12/2012	6.352,50	10	0
104699	I.D. GRUP, SA	21/12/2012	31/12/2012	2.812,83	10	0
104700	I.D. GRUP, SA	21/12/2012	31/12/2012	6.026,25	10	0

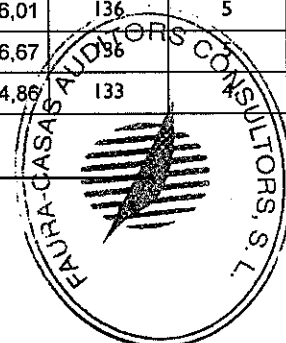
Fiscalització plena posterior 31/12/2012. Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions



COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
100843	I.D. GRUP, SA	31/01/2012	05/06/2012	15.505,20	126	4
100962	I.D. GRUP, SA	08/02/2012	20/06/2012	11.552,20	133	4
104252	I.D. GRUP, SA	29/11/2012	05/04/2013	4.343,90	127	4
104003	I.D. GRUP, SA	09/11/2012	26/11/2012	56,08	17	1
103720	I.D. GRUP, SA	15/10/2012	17/12/2012	211,75	63	2
103886	I.D. GRUP, SA	02/11/2012	21/11/2012	54,45	19	1
104122	I.D. GRUP, SA	20/11/2012	11/12/2012	699,38	21	1
104123	I.D. GRUP, SA	20/11/2012	11/12/2012	720,92	21	1
102515	I.D. GRUP, SA	20/06/2012	16/07/2012	3.998,36	26	1
103784	INSTALINFO, SL	23/10/2012	07/11/2012	605,00	15	1
104099	INSTALINFO, SL	16/11/2012	11/12/2012	5.363,93	25	1
100876	INSTITUT DE TECNOLOGIA CONSTRUCCIO CATALUNYA	03/02/2012	29/03/2012	957,29	55	2
100964	INSTITUT DE TECNOLOGIA CONSTRUCCIO CATALUNYA	08/02/2012	20/06/2012	1.516,30	133	4
100902	LOCALRET	06/02/2012	20/06/2012	14.241,47	135	5
102876	MICROMOUSE, SL	16/07/2012	02/08/2012	1.928,12	17	1
104619	MICROSISTEMES, SA	19/12/2012	31/12/2012	21.603,36	12	0
104521	ORACLE IBERICA, SRL	18/12/2012	31/12/2012	3.502,02	13	0
103872	ORACLE IBERICA, SRL	30/10/2012	14/11/2012	3.502,02	15	1
104468	ORACLE IBERICA, SRL	14/12/2012	31/12/2012	3.999,50	17	1
102380	ORACLE IBERICA, SRL	08/06/2012	27/06/2012	3.900,35	19	1
101301	ORACLE IBERICA, SRL	06/03/2012	20/07/2012	3.900,35	136	5
103369	ORACLE IBERICA, SRL	14/09/2012	21/01/2013	3.900,35	129	4
103157	ORACLE IBERICA, SRL	14/08/2012	19/09/2012	3.415,19	36	1
100749	ORTEA DE SERVICIOS, SA	19/01/2012	21/05/2012	3.659,77	123	4
102283	OSIATIS, SA	05/06/2012	18/06/2012	1.769,62	13	0
102282	OSIATIS, SA	05/06/2012	18/06/2012	18.444,52	13	0
104467	OSIATIS, SA	14/12/2012	31/12/2012	1.814,61	17	1
101368	OSIATIS, SA	08/03/2012	28/03/2012	18.444,52	20	1
101647	OSIATIS, SA	04/04/2012	24/04/2012	18.444,52	20	1
101439	OSIATIS, SA	14/03/2012	02/05/2012	119,48	49	2
104390	OSIATIS, SA	11/12/2012	31/12/2012	1.814,61	20	1
103933	OSIATIS, SA	06/11/2012	26/11/2012	12.614,63	20	1
103932	OSIATIS, SA	06/11/2012	26/11/2012	1.814,61	20	1
104388	OSIATIS, SA	11/12/2012	31/12/2012	12.614,63	20	1
104389	OSIATIS, SA	11/12/2012	31/12/2012	12.614,63	20	1
103269	OSIATIS, SA	05/09/2012	07/01/2013	12.301,87	124	4
102997	OSIATIS, SA	25/07/2012	05/12/2012	1.769,62	133	4
100933	OSIATIS, SA	07/02/2012	20/06/2012	18.444,52	134	4
101367	OSIATIS, SA	08/03/2012	20/07/2012	1.769,62	134	1
100932	OSIATIS, SA	07/02/2012	20/06/2012	1.769,62	134	1



COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
102998	OSIATIS, SA	25/07/2012	05/12/2012	12.301,87	133	4
102774	OSIATIS, SA	10/07/2012	20/11/2012	18.444,52	133	4
103270	OSIATIS, SA	05/09/2012	07/01/2013	1.769,62	124	4
102775	OSIATIS, SA	10/07/2012	20/11/2012	1.769,62	133	4
103680	OSIATIS, SA	10/10/2012	25/02/2013	12.614,63	138	5
103679	OSIATIS, SA	10/10/2012	25/02/2013	1.814,61	138	5
102122	OSIATIS, SA	15/05/2012	08/06/2012	18.444,52	24	1
101646	OSIATIS, SA	04/04/2012	02/05/2012	1.769,62	28	1
102123	OSIATIS, SA	15/05/2012	13/06/2012	1.769,62	29	1
101545	RBA REVISTAS, SL	23/03/2012	02/05/2012	65,45	40	1
100809	SCHNEIDER ELECTRIC IT SPAIN SL	27/01/2012	05/06/2012	7.813,37	130	4
102605	SEMICONDUCTORES Y SISTEMAS, SA	29/06/2012	02/08/2012	18.034,80	34	1
102513	SYMANTEC LIMITED	18/06/2012	26/06/2012	799,00	8	0
100963	TECNOCOM, TELEC. Y ENERGIA, SA	08/02/2012	20/06/2012	1.570,10	133	4
102348	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	07/06/2012	18/06/2012	505,71	11	0
104267	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	30/11/2012	13/12/2012	518,57	13	0
102875	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	16/07/2012	01/08/2012	12.896,02	16	1
104048	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	13/11/2012	29/11/2012	518,57	16	1
101369	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	08/03/2012	28/03/2012	505,71	20	1
103164	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	16/08/2012	21/12/2012	11.379,26	127	4
103163	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	16/08/2012	21/12/2012	11.379,26	127	4
101776	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	17/04/2012	12/06/2012	505,71	56	2
100852	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	01/02/2012	20/06/2012	505,71	140	5
101223	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	22/02/2012	05/07/2012	12.730,91	134	4
100636	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	10/01/2012	20/06/2012	505,71	162	5
102030	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	09/05/2012	05/09/2012	505,71	119	4
101016	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	10/02/2012	16/04/2012	505,71	66	2
102099	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	30/04/2012	30/05/2012	12.896,02	30	1
102777	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	10/07/2012	20/11/2012	505,71	133	4
103246	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	04/09/2012	30/10/2012	505,71	56	2
103384	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	13/09/2012	16/11/2012	505,71	64	2
103607	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	04/10/2012	03/12/2012	518,57	60	2
100620	UNIT4 BUSINESS SOFTWARE IBÉRICA S.A.U.	09/01/2012	14/02/2012	379,50	36	1
104268	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	30/11/2012	13/12/2012	3.624,38	13	0
103817	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	25/10/2012	13/11/2012	2.827,89	19	1
103850	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	25/10/2012	13/11/2012	1.469,42	19	1
103303	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	07/09/2012	21/01/2013	4.299,02	136	5
103301	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	07/09/2012	21/01/2013	2.866,01	136	5
103305	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	07/09/2012	21/01/2013	4.136,67	136	5
102772	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	10/07/2012	20/11/2012	16.654,86	133	4



COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
102773	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	10/07/2012	20/11/2012	4.299,02	133	4
102606	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	29/06/2012	05/11/2012	5.264,53	129	4
103302	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	07/09/2012	21/01/2013	5.515,56	136	5
103304	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	07/09/2012	21/01/2013	8.327,44	136	5
104120	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	20/11/2012	20/03/2013	2.827,88	120	4
104121	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	20/11/2012	20/03/2013	1.469,42	120	4

Termini mig de pagament	72,52	2,42
Pagaments realitzats	573.584,36	
Pagaments dins del termini legal	258.406,50	
Pagaments fora del termini legal	315.177,86	

100898	W4 PALAISEAU	20/01/2012	21/05/2012	11.736,00	122	4
--------	--------------	------------	------------	-----------	-----	---