



**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Informe d'auditoria de l'exercici 2020 de sistemes del  
Registre Comptable de Factures, en compliment de  
l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre,  
d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre  
Comptable de Factures del Sector Públic**

---



**Í N D E X**

	<u>Pàgina Núm.</u>	
<b>I</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b>	<b>1</b>
	<b>I.1. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL</b>	<b>1</b>
	<b>I.2. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE</b>	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>TREBALL REALITZAT</b>	<b>3</b>
	<b>II.1. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES REBUDES EN PAPER</b>	<b>3</b>
	<b>II.2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES ELECTRÒNIQUES EN EL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES</b>	<b>4</b>
	<b>II.3. PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES</b>	<b>7</b>
	<b>II.4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES ANOTADES EN EL RCF</b>	<b>10</b>
	<b>II.5. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIA DE COMTABILITAT, CONTROL I AVALUACIÓ DE LA MOROSITAT</b>	<b>13</b>
	<b>II.6. REVISIÓ DE SEURETAT</b>	<b>15</b>
<b>III.</b>	<b>CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>16</b>
	<b>ANNEX</b>	<b>18</b>



## Definitiu

### **I. INTRODUCCIÓ**

Amb data 9 de gener de 2018, els subscriptes varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) el contracte de serveis per la realització de treballs de control financer per tal de donar suport a l'òrgan interventor de l'**AJUNTAMENT**.

L'auditoria del sistema del Registre Comptable de Factures de l'exercici 2020 està inclosa en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptes.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb el previst a la guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures publicada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), en la qual és defineix el marc, les orientacions i les proves a realitzar i amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP).

#### **I.1. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL**

El treball realitzat té per objecte verificar que el Registre Comptable de Factures de l'**AJUNTAMENT** (en endavant RCF) compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de factures electròniques que anessin adreçades a òrgans o entitats de l' **AJUNTAMENT** en cap fase del procés.

Per tal d'assolir els objectius s'analitzaran:

- a) Els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent Registre Comptable de Factures i la seva tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades, per tal de detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb el que estableix la Llei 25/2013 i la normativa pròpia de l'**AJUNTAMENT**.
- b) Les causes i les actuacions dutes a terme per l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades al RCF sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.



Definitiu

- c) El temps mitjà d'inscripció de factures en el Registre Comptable de Factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés.
- d) La correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- e) La gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb l'autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió

En relació a l'abast d'aquesta auditoria, cal destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes encaminada exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen el RCF, sense verificació de la veracitat i consistència dels expedients. Addicionalment, encara que en el present informe s'inclouin taules amb informació estadística per il·lustrar els resultats, no s'inclou entre els objectius d'aquest treball la realització d'un informe estadístic del funcionament del RCF.

A continuació s'indica un resum de dades generals obtingudes del RCF de l'exercici 2020:

<b>DADES RCF 2020</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Facturació electrònica</b>	<b>%</b>	<b>Facturació no electrònica</b>	<b>%</b>
Núm. total factures registrades 2020	14.587	13.571	93%	1.016	7%
Import total de les factures registrades	59.029.464,68	54.531.224,84	92%	4.498.239,84	8%

Del total de les factures registrades en 2020, 977 varen ser rebutjades.

## **I.2. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE**

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament del RCF està constituït per les següents normes:

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 6/2015, de 12 de juny, que modifica la Llei 25/2013, de 27 de desembre.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques, eFACT.



Definitiu

- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

## **II. TREBALL REALITZAT**

### **II.1. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES REBUDES EN PAPER**

L'objectiu principal d'aquestes proves consisteix en verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013, relatiu a l'ús de la factura electrònica en el sector públic, per detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica.

D'acord amb el previst a la Llei 25/2013, estan obligats a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada les següents entitats:

- Societats Anònimes.
- Societats de Responsabilitat Limitada.
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol.
- Unions Temporals d'Empreses.
- Agrupacions d'interès econòmic, fons de pensions, fons de capital de risc i altres fons.

Per tant no tenen l'obligatorietat de presentar factura electrònica:

- Les persones físiques.
- Els autònoms.
- Les Associacions.
- Corporacions Locals.
- Societats Corporatives.
- Organismes públics.
- Societats civils.
- Òrgans de l'Administració de l'Estat i de les Comunitats Autònomes.
- Congregacions i institucions religioses.



## Definitiu

Per realitzar les proves, hem extret del RCF un llistat amb totes aquelles factures amb procedència Manual o Servei web, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae, pel període 1 de gener al 31 de desembre de 2020.

A partir d'aquest llistat hem seleccionat aquelles que no han estat rebutjades i s'han exclòs aquelles que no estan obligats a presentar factures electròniques d'acord amb l'indicat anteriorment, d'aquesta manera hem obtingut el total de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa, en haver-se tramitat en paper en lloc de tramitar-se de manera electrònica.

Del resultat de la prova s'han detectat un total de 181 factures rebudes en paper que han incomplert el previst a l'article 4 de la Llei 25/2013 en relació a l'emissió de factura electrònica (243 factures en 2019). Representen el 1,33% de les factures registrades i no rebutjades en 2020 (1,56% en l'exercici 2019)

## **II.2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES ELECTRÒNIQUES EN EL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES**

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 estableixen que tota factura remesa pel Punt General d'Entrada de Factures (en endavant PGEFe), plataforma eFACT, ha de ser posada a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, en rebre-la, l'annotarà generant un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable que serà comunicat immediatament al punt d'entrada de factures electròniques, eFACT. D'altra banda, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar al PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

Hem constatat que, de manera automatitzada, en descarregar la factura, el RCF remet al punt general d'entrada un codi amb l'identificador de la factura en el RCF. També hem verificat que aquestes s'han emmagatzemat correctament.

Hem obtingut i consultat les fonts d'informació següents, per contrastar i fer el creuament de dades de les factures anotades en el RCF de l'**AJUNTAMENT** amb la informació que consta en l'eFACT:

- a) S'ha obtingut un llistat amb totes les factures registrades en el RCF durant el període objecte de revisió (any 2020) on consten totes les dades referents a la factura.



Definitiu

b) Pel que respecta a l'eFact s'han obtingut els següents informes:

- Informe de factures registrades.
- Informe de factures sense registre comptable.
- Informe de factures retingudes.
- Informe de factures rebutjades.
- Informe d'històric d'estats de factures.

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures en el RCF és detectar que totes les factures que arriben des del punt general d'entrada eFACT al RCF de l'**AJUNTAMENT** s'anoten correctament, passat un temps raonable, i es custodien degudament.

A l'annex s'adjunta l'informe "Anàlisi de factures en el registre comptable" pel període 2020, que surt de l'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT**.

A continuació, a partir dels llistats obtinguts que contenen la informació anotada en el RCF de l'**AJUNTAMENT**, s'ha comparat amb l'obtinguda de l'eFact, a fi de realitzar les següents revisions i comprovacions:

**a) Càlcul del temps mitjà d'inscripció de factures**

L'anàlisi s'ha fet amb l'objecte de calcular el temps mitjà d'inscripció des del moment que el proveïdor l'envia al punt general eFACT, fins que l'**AJUNTAMENT** les anota en el RCF d'acord amb el procés informàtic automatitzat.

Per realitzar aquesta revisió, hem partit dels informes obtinguts de l'eFact calculant la diferència de dates de les fases "Delivered" que correspon a la data en que la factura ha quedat registrada al RCF i "Sent" que correspon a la data en que el proveïdor ha lliurat la factura al punt general eFACT.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la prova de revisió de temps mitjà d'inscripció de factures (TMI):

<u>TMI</u>	<u>Núm. Factures</u>	<u>%</u>
Inferior a 1 dia	13.175	97%
Entre 1 i 6 dies	140	1%
Entre 6 i 11 dies	70	1%
Més de 11 dies	3	0%
No lliurades s/eFact	183	1%
Total factures registrades	<u>13.571</u>	



### Definitiu

Pel que respecta a les factures no lliurades segons eFact, la majoria han estat retornades al proveïdor, excepte 20 factures que no s'ha pogut informar correctament a eFact del canvi d'estat de factura a "Registrada". Cal indicar que aquestes 20 factures han seguit la tramitació normal i corrent i han estat pagades.

Com es pot comprovar en l'anàlisi dels temps mitjos d'inscripció, el temps transcorregut des del moment en què el proveïdor lliura la factura de forma telemàtica a l'eFact, es realitzen les validacions i es col·loca a disposició del RCF de l'**AJUNTAMENT** és inferior a un dia en el 97% de les factures. El temps mitjà d'inscripció del total de factures ha estat de 735 minuts (0,51 dies). Les tres factures que més han trigat en ser registrades han estat 58, 59 i 104 dies, respectivament.

#### **b) Revisió de la custòdia de factures**

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF ha de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat una mostra de 35 factures mitjançant el mètode aleatori simple.

Per la mostra seleccionada, hem accedit al mòdul del RCF i hem comprovat que es pot accedir i visualitzar la factura electrònica original. Hem pogut accedir i descarregar la factura electrònica sense errors ni limitacions en la descàrrega del document.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la comprovació realitzada:

<b>CONCEPTE</b>	<b>Núm. Factures</b>	<b>Import</b>
Núm. total factures electròniques anotades al RCF	14.587	59.029.464,68
Núm. total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	35	134.676
Cobertura total de la mostra	-	0,2%
Núm. de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	-	-

Per tant, el resultat d'aquesta prova ha estat satisfactori, atès que l'accés i visualització de les factures seleccionades s'ha fet sense errors en tots els casos.





Definitiu

### **II.3. PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES**

A continuació detallem les proves relatives a les validacions no assumides pel punt general d'entrada de factures eFACT, i que han de ser realitzades en anotar la factura en el RCF de l'**AJUNTAMENT**. Aquestes validacions són les que es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015.

Mitjançant anàlisi individualitzat, verifiquen que l'aplicació de gestió encarregada d'anotar les factures electròniques en el RCF de l'**AJUNTAMENT** té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1. Apartat 4c: El RCF rebutja el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades en el RCF. Si primer arriba i s'anota en el RCF la còpia i després l'original, es rebutja l'original per arribar posteriorment.
2. Apartat 5f: En cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.
3. Apartat 6a.: Es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del nombre d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. Així mateix que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, estan expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
4. Apartat 6b: Es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. Així mateix s'ha de validar que la resta d'imports vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
5. Apartat 6c: Es comprova que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.
6. Apartat 6d: Es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui major o igual que zero.
7. Apartat 6e: Es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".



Definitiu

8. Apartat 6f: Es valida que el “total Factura” sigui igual al “total import brut abans d’impostos” més el “total impostos repercutits” menys el “total impostos retinguts”.

Cal indicar que per les verificacions previstes els apartats 6a, 6b i 6c el PGEFe de l’eFACT ja incorpora les adaptacions necessàries per efectuar aquestes validacions, per tant, no seran objecte de revisió en el apartat següent.

En relació a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al punt general d’entrada eFACT per comunicar-li el rebuig, amb indicació d’un codi d’error, així com la seva descripció.

**a) Anàlisi de les proves de validació de l’Ordre HAP/1650/2015**

A fi de mostrar la conformitat amb les validacions no assumides per eFACT que es detallen en l’Ordre HAP/1650/2015, hem realitzat els següents procediments:

1. En primer lloc, una extracció dels registres de factures anotades en el RCF de l’**AJUNTAMENT** sobre els quals s’han realitzat les comprovacions corresponents. Per obtenir aquests registres de factures s’han aplicat els filtres següents:
  - a) Factures rebudes entre l’1 de gener i el 31 de desembre de 2020.
  - b) Factures que no hagin estat rebutjades en la fase d’anotació.
2. Per a la validació de l’apartat 4c de l’Ordre:

Per a cada factura original, es comprova que no existeix en el RCF un duplicat o còpia de la mateixa: en aquest cas, sobre el llistat de totes les factures obtingudes en el RCF exportat a Excel, hem afegit una columna i mitjançant la funció “Concatenar”, s’ha creat una cadena alfanumèrica que uneix el número de factura, l’import i el NIF del proveïdor, als efectes de comprovar que el RCF no permet registrar més d’una vegada la mateixa factura emesa pel mateix proveïdor i per import igual. Posteriorment, hem revisat el resultat d’aquesta columna per detectar els valors que es repeteixen i s’ha realitzat el còmput de repeticions i si es tractava de registres anul·lats.

De la prova efectuada hem detectat que de les 14.587 factures registrades hi ha 474 registres amb incidències (és a dir que es repeteix el número de factura, l’import i el NIF del tercer que l’emet). Un cop analitzats els registres amb incidència es comprova que:



### Definitiu

- 188 factures s'han registrat 2 vegades (376 registres dels 474).
- 19 factures s'han registrat 3 vegades (57 registres dels 474).
- 9 factures s'ha registrat 4 vegada (36 registres dels 474).
- 1 factura s'ha registrat 5 vegades (5 registres dels 474).

Un cop detectat aquest fet, s'ha revisat si aquestes factures havien estat retornades al proveïdor i s'ha trobat 281 registres amb aquesta casuística. Per la resta de 193 registres s'ha tornat a aplicar el filtre per verificar que no hi hagi registres duplicats, i s'ha comprovat que els registres són únics.

D'acord al resultat obtingut del treball realitzat detallat prèviament, el RCF de l'**AJUNTAMENT** no hauria de permetre el registre de factures repetides (mateix import, número de factura i NIF del tercer), atès que aquesta és una de les validacions que s'han de fer d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. No obstant això, l'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT** té un control que detecta aquests casos i les rebutja automàticament informant de l'error en l'aplicatiu, aleshores el Servei de Gestió Econòmica deixa indicat el motiu de rebuig i porta a terme les actuacions necessàries per retornar aquestes factures als proveïdors i que les factures no avancin en la tramitació.

#### 3. Per a la validació de l'apartat 5f de l'Ordre:

Per aquesta prova de validació hem obtingut un llistat de factures endossades (fase END\_O) i per les 38 factures endossades en l'exercici 2020 hem verificat a través de l'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT** que els camps informats del NIF del cessionari i el de l'emissor de la factura no coincideixin. En el 100% dels casos el resultat ha estat satisfactori.

#### 4. Validació dels apartats 6d, 6e i 6f de l'Ordre:

Per validar les comprovacions indicades en els punts 6d, 6e i 6f de l'Ordre HAP/1650/2015 s'han fet per mostreig 35 factures sobre el llistat de factures registrades, s'han descarregat del RCF i s'ha fet l'examen individualitzat de cadascuna d'elles. Les comprovacions fetes han estat satisfactòries en el 100% els casos, de manera que es pot afirmar que el RCF executa correctament totes aquestes validacions que ha d'assumir, d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. Les validacions efectuades han estat les següents:

##### Apartat 6d de l'Ordre:

Es comprova si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, ha de ser major o igual que zero.



Definitiu

Apartat 6e de l'Ordre:

Es comprova que el “total import brut abans d'impostos” sigui igual al “total import brut” menys el “total general descomptes” més el “total general càrrecs”.

A continuació, s'ha de restar d'aquest camp el “total import brut abans d'impostos” i s'identifiquen les factures que incompleixen la validació, ja que tindrien un import diferent de zero.

Apartat 6f de l'Ordre:

S'ha comprovat que el “total Factura” sigui igual al “total import brut abans d'impostos” més el “total impostos repercutits” menys el “total impostos retinguts”.

**b) Revisió de les causes de rebuig de factures**

A continuació s'indica un resum de les factures rebutjades obtingudes del RCF de l'exercici 2020:

<u>DADES RCF 2020</u>	<u>Total</u>	<u>Factures rebutjades</u>	<u>%</u>
Núm. total factures registrades 2020	14.587	977	7%
Import total de les factures registrades	59.029.464,68	7.684.126,38	13%

Del total de les factures rebutjades un total de 841 han estat rebutjades manualment pels diferents serveis un cop registrades al RCF i s'ha comprovat que consten com retornades a proveïdor al RCF (representen el 86% del total de les factures rebutjades), mentre que la resta, 136 factures, s'han rebutjat automàticament per l'aplicatiu informàtic, havent estat també registrades prèviament al RCF.

De la revisió efectuada s'ha detectat que per un total de 22 factures rebutjades manualment no s'especifica el motiu del rebuig, indicant-se només H-100-Altres. En aquest sentit, es recomana revisar la correcta comunicació a l'eFact del motiu de rebuig de les factures.

**II.4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES ANOTADES EN EL RCF**

A continuació es detallen les proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades en el RCF i que no hagin estat rebutjades per haver incomplet alguna de les validacions de l'apartat anterior.



### Definitiu

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per la tramitació de les factures una vegada hagin estat anotades en el RCF i no hagin estat rebutjades:

1. L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat la remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o prestació del servei realitzat per l'emissor de la factura i procedirà a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.
2. Una vegada reconeguda la obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que son objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats en el registre comptable de factures.

Els articles 8 i 9 de l'ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

1. En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que es prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades al RCF, i es passaran als corresponents òrgans competents per la seva tramitació, a efectes que procedeixin a la seva estimació y subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'haguessin efectuat en el RCF en relació a la factura, o al seu rebuig.
2. L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possible: si ha estat registrada en el RCF; si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda; si ha estat pagada; anul·lada; i rebutjada.

#### **a) Revisió de la tramitació de sol·licituds d'anul·lació de factures**

D'acord amb la informació de l'àrea de Gestió Econòmica quan es reben factures d'abonament, aquestes juntament amb les factures originals són retornades al proveïdor indicant el motiu. Al RCF pel període 2020 únicament apareix 1 factura en l'estat "anul·lada".



### Definitiu

Per tant, la prova efectuada ha consistit en extreure el total de factures d'abonaments i rectificatives registrades al RCF del període 2020 i sobre una mostra de 5 factures verificar la correcta tramitació de la factura original objecte d'abonament o rectificació, creuant les dates de registre i de rebuig de les factures que consten a eFact i al RCF. Tanmateix, s'ha comprovat si consta la descripció del motiu del rebuig. El resultat de la prova ha estat el següent:

Nº	Codi original	Import	Data Registre RCF	Data Registre eFact	Data retornada RCF	Data rebutjada eFact	Temps mitja inscripció (dies)	Motiu anul·lació fra RCF	Motiu anul·lació fra eFact
1	12020012191	4.745,89	19/11/2020	19/11/2020	2/12/2020	2/12/2020	0,00	✓	✓
2	12020011376	3.146,40	6/11/2020	6/11/2020	-	-	-	✗	✗
3	12020010184	2.848,32	14/10/2020	15/10/2020	16/10/2020	16/10/2020	0,01	✓	✓
4	12020007746	10.155,64	21/7/2020	21/7/2020	-	-	-	✗	✗
5	12020005294	2.975,66	27/5/2020	27/5/2020	15/9/2020	15/9/2020	0,01	✓	✓

De l'anàlisi efectuat s'ha comprovat que dues factures consten en la fase de "Factura no tramitada", trobant-se les altres tres retornades al proveïdor i indicant el motiu a l'aplicatiu informàtic i també a eFact dins l'estat de rebutjades.

El RCF inclou 27 registres amb l'estat "factura no tramitada" no efectuant-se, per tant, la corresponent comunicació a eFact de l'anul·lació o rebuig de la factura. L'AJUNTAMENT hauria de fer un anàlisi de les factures incloses en aquest estat per tal de procedir, en els casos que correspongui, al rebuig o anul·lació de la factura efectuant la corresponent comunicació a eFact.

#### b) Informes de l'evolució d'estats interns d'una factura

Utilitzant la informació anotada en el RCF i els informes obtinguts de l'eFact, es pot efectuar un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjos per assolir cada estat.

Per realitzar aquesta revisió, hem partit dels informes obtinguts de l'eFact, filtrant pel total de factures pagades, i hem calculat la diferència de dates per tal d'assolir cadascun dels estats objecte de revisió: registre en RCF-comptabilització, comptabilització-pagament i RCF-pagament.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la prova:



Definitiu

	Registre- Comptabilització		Comptabilització- Pagament		Registre-Pagament	
	Núm. Factures	%	Núm. Factures	%	Núm. Factures	%
Inferior a 30 dies	3.251	26%	12.268	99%	2.141	17%
Entre 30 i 60 dies	2.793	23%	23	0%	3.244	26%
Entre 60 i 90 dies	2.206	18%	64	1%	1.872	15%
Entre 90 i 180 dies	2.928	24%	40	0%	3.886	31%
Entre 180 i 360 dies	1.221	10%	6	0%	1.255	10%
Més de 360 dies	2	0%	0	0%	3	0%
	<u>12.401</u>		<u>12.401</u>		<u>12.401</u>	

La suma del promig de dies que la factura és troba en els diferents estats fins que s'efectua el pagament és de 86 dies, dels quals 78 dies corresponen a la fase Registre-comptabilització i 8 dies a la fase comptabilització-pagament.

Com es pot comprovar dels resultats de la taula anterior, el temps transcorregut des del registre de la factura i el seu pagament es superior a 60 dies en el 56% de les factures pagades. Pel que respecta a la fase de comptabilització, el 52% de les factures (equivalents a 6.357 factures) es comptabilitzen més tard de 60 dies del registre de les mateixes, de les quals el 82% (5.233 factures) corresponen a factures de subministrament d'energia. Pel que fa a la fase de pagament, gairebé el 100% de les factures es paguen abans de 30 dies de la seva comptabilització.

Es recomana a l'**AJUNTAMENT** la fixació d'uns mecanismes per tal de reduir el temps transcorregut entre el registre de la factura i la comptabilització de la mateixa.

El RCF de l'**AJUNTAMENT** no permet treure la data de conformitat de les factures. Tot i que la publicació d'aquest estat no es obligatòria d'acord amb la Resolució de 10 d'octubre de 2014, de la Secretaria de Estado de Administraciones Públicas y de la Secretaria de Estado de Presupuestos y Gastos, per la qual s'estableixen les condicions tècniques normalitzades del punt general d'entrada de factures electròniques, es recomana establir els procediments corresponents, per a la incorporació al RCF d'aquest estat de conformitat.

## **II.5. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIA DE COMPTABILITAT, CONTROL I AVALUACIÓ DE LA MOROSITAT**

L'article 10 de la Llei 25/2013 regula les actuacions competents en matèria de comptabilitat de la manera següent:



Definitiu

*“Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas:*

- 1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.*
- 2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno.”*

D’una banda, sobre el compliment de l’article 10.1 de la Llei 25/2013, quan es realitzen els pagaments de les factures de l’AJUNTAMENT, l’àrea de Tresoreria realitza un seguiment de les factures que s’haurien d’haver pagat però que no s’ha pogut realitzar el seu pagament perquè encara no estan aprovades.

En relació a l’elaboració de l’informe trimestral amb les factures respecte a les quals ha transcorregut més de tres mesos des de que van ser anotades en el RCF i no s’hagi fet el reconeixement de l’obligació, cal indicar que s’ha donat compliment d’aquesta obligació, segons el quadre resum que s’indica a continuació:

<u>Trimestre 2020</u>	<u>Data</u>	<u>Núm. expedient</u>	<u>Núm. factures amb incidència</u>	<u>Import factures amb incidència</u>
Primer	23/4/2020	2020/16684	-	-
Segon	29/7/2020	2020/31099	11	10.213,83
Tercer	19/10/2020	2020/42343	12	-2.482,45
Quart	27/1/2021	2021/1458	103	15.567,34

El procés d’extracció d’aquesta informació es fa de manera manual mitjançant l’exportació a Excel de les factures del RCF que es troben en fase de registre i afegint una columna que computi els dies fins a la data de comprovació. Cal indicar que la extracció d’aquesta informació no ha contemplat erròniament les factures de subministrament d’energia indicades a l’apartat II.4b) anterior, atès que aquestes es trobaven en estat de “pendent àrea gestora”. Seria recomanable que l’aplicació informàtica incorporés un control automatitzat per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents de reconèixer la obligació i que hagin transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació al RCF, evitant d’aquesta manera errors en la determinació del seu càlcul.





Definitiu

## **II.6. REVISIÓ DE SEGURETAT**

Per tal de comprovar que l'**AJUNTAMENT** compleixi amb els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures previstos a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014, hem mantingut una entrevista amb el cap de Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions de l'**AJUNTAMENT** i hem examinat la documentació existent. En concret:

- Hem verificat que el sistema consta de mesures de redundància adequades, així com la publicació de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent. L'**AJUNTAMENT** disposa de dos Centres de Processament de Dades (CPD) que funcionen simultàniament i es troben en diferents ubicacions.
- L'**AJUNTAMENT** efectua auditories en matèria de protecció de dades bianualment. La darrera es va efectuar al mes de desembre de 2018, sense que s'hagin posat de manifest aspectes significatius referents al RCF.
- L'**AJUNTAMENT** disposa d'un reglament intern dels sistemes d'informació amb l'objectiu d'establir les mesures tècniques i organitzatives necessàries per a la regulació del sistema de seguretat dels recursos físics i lògics que permetin el tractament de la informació de caràcter personal i que es trobin ubicats en qualsevol edifici o dependència d'àmbit municipal, bé sigui de l'**AJUNTAMENT** o dels organismes autònoms.
- Mitjançant Decret d'alcaldia 3077/2017, de 5 d'abril, l'**AJUNTAMENT** va crear el Comitè de Seguretat en Protecció de Dades com a òrgan encarregat d'adequar el funcionament intern de l'entitat, amb la finalitat d'implementar de manera eficaç aquesta normativa, i coordinar i centralitzar tots els esforços en matèria de seguretat.

Amb data 22 de maig de 2019 es va aprovar per decret d'alcaldia la Política de Seguretat de la Informació.

- El sistema d'informació TAO propietat de l'empresa T-Systems Iberia, SAU i que gestiona el RCF de l'**AJUNTAMENT**, es troba certificat en la categoria Alta segons consta a la web del Centro Criptológico Nacional (CCN) com a organisme de certificació del Esquema Nacional d'Avaluació i Certificació de la Seguretat.



Definitiu

### **III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

- a) Per encàrrec de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** segons s'explica a l'apartat 1, hem elaborat aquest informe d'auditoria del sistema del Registre Comptable de Factures, com a part de les actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptes.
- b) El treball realitzat es descriu a l'apartat II d'aquest informe.
- c) Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en el transcurs del nostre treball, són els següents:
- Un total de 181 factures rebudes en paper han incomplert el previst a l'article 4 de la Llei 25/2013 en relació a l'emissió de factura electrònica. Representen un 1,33% de les factures registrades i no rebutjades.
  - El RCF de l'**AJUNTAMENT** no hauria de permetre el registre de factures repetides (mateix import, número de factura i NIF del tercer), atès que aquesta és una de les validacions que ha de fer d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. No obstant això, l'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT** té un control que detecta aquests casos i les rebutja automàticament informant de l'error en l'aplicatiu, aleshores el Servei de Gestió Econòmica deixa indicat el motiu de rebuig i porta a terme les actuacions necessàries per retornar aquestes factures als proveïdors i que les factures no avancin en la tramitació.
  - Per un total de 22 factures rebutjades manualment no s'especifica el motiu del rebuig a l'eFact, indicant-se únicament H-100-Altres. En aquest sentit, es recomana revisar la correcta comunicació a l'eFact del motiu del rebuig de les factures.
  - El RCF inclou 27 registres amb l'estat "factura no tramitada" no efectuant-se, per tant, la corresponent comunicació a eFact de l'anul·lació o rebuig de la factura. L'**AJUNTAMENT** hauria de fer un anàlisi de les factures incloses en aquest estat per tal de procedir, en els casos que correspongui, al rebuig o anul·lació de la factura efectuant la corresponent comunicació a eFact.
  - El temps transcorregut des del registre de la factura i la seva comptabilització es superior a 60 dies en el 52% de les factures. En aquest sentit, es recomana a l'**AJUNTAMENT** la fixació d'uns mecanismes per tal de reduir el temps transcorregut entre el registre de la factura i la comptabilització de la mateixa.



Definitiu

- El RCF de l'**AJUNTAMENT** no permet treure la data de conformitat de les factures. Tot i que la publicació d'aquest estat no es obligatòria, es recomana establir els procediments corresponents, per a la incorporació al RCF d'aquest estat de conformitat.
- Es recomana que l'aplicació informàtica de l'**AJUNTAMENT** incorpori un control automatitzat per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents de reconèixer la obligació i que hagin transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació al RCF. En l'actualitat el control es fa manualment, podent ser objecte d'errors en la determinació del seu càlcul.

Barcelona, 29 de juny de 2021

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Firmado por GIL FERNANDEZ JUAN RAMON -  
46701288H el día 01/07/2021 con un  
certificado emitido por AC FNMT Usuarios

Joan Ramon Gil Fernández



Definitiu

**ANNEX**

Definitiu

Anàlisi de factures en el  
registre comptable

**Nombre de factures registrades i rebutjades per procedència**

Procedència	Registrades	Rebutjades	% Rechazo
FACe	13571	882	6,50%
Manual	90	4	4,44%
Servicio Web	926	91	9,83%
<b>Total</b>	<b>14587</b>	<b>977</b>	<b>6,70%</b>

**Nombre de factures registrades i rebutjades per àrea**

Àrea	Registrades	Rebutjades	% Rechazo
Direcció d'Ensenyament	961	145	15,09%
Direcció d'Esports	296	31	10,47%
Direcció de Cultura	1438	187	13,00%
Direcció de Promoció Econòmica	608	55	9,05%
Direcció de Recursos Humans i Organització	238	34	14,29%
Direcció de Seguretat, Civisme i Convivència	392	52	13,27%
Direcció de Transició ecològica, sostenibilitat i	7726	209	2,71%
Servei d'Atenció Ciutadana	15	3	20,00%
Servei d'Ingressos	1	0	0,00%
Servei de Compres i Contractacions	1151	93	8,08%
Servei de Gestió Econòmica	378	24	6,35%
Servei de SIT	416	25	6,01%
Servei de Secretaria General	71	5	7,04%
Àrea de Desenvolupament Urbà i Econòmic	18	2	11,11%
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	279	13	4,66%
Àrea de Serveis a la Ciutadania	599	99	16,53%
<b>Total</b>	<b>14587</b>	<b>977</b>	<b>6,70%</b>

**Temps mitjà d'inscripció de les factures en el registre comptable per àrea gestora**

	Mes											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
<b>Total</b>	0,46	0,57	0,38	0,37	1,38	0,45	0,44	0,42	0,42	0,35	0,38	0,21

**Temps mitjà d'inscripció de les factures en el registre comptable per mes i àrea gestora**

Àrea	Mes											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Direcció d'Ensenyament	0,66	0,20	0,19	0,34	2,22	0,26	0,30	0,27	0,24	0,20	0,24	0,23
Direcció d'Esports	0,24	0,19	0,12	0,23	2,15	0,22	0,19	0,31	0,18	0,29	0,19	0,22
Direcció de Cultura	0,21	0,20	0,25	0,23	1,33	0,32	0,22	0,25	0,18	0,24	0,24	0,25
Direcció de Promoció Econòmica	0,84	0,23	0,21	0,22	2,08	0,37	0,19	0,22	0,19	0,18	0,24	0,19
Direcció de Recursos Humans i Organització	0,70	0,03	0,18	0,15	3,53	0,19	0,23	0,13	0,17	0,19	1,15	0,17
Direcció de Seguretat, Civisme i Convivència	0,51	0,45	0,42	0,22	1,56	0,21	0,27	0,19	0,34	0,21	0,23	0,13
Direcció de Transició ecològica, sostenibilitat i	0,52	0,38	0,50	0,46	0,88	0,56	0,49	0,53	0,54	0,49	0,52	0,17

Àrea	Mes											
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre
Servei d'Atenció Ciutadana	0,00	0,65	0,08	0,07	5,70	0,50	0,04	0,10	0,65	0,03	0,66	0,14
Servei d'Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	1,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servei de Compres i Contractacions	0,32	0,29	0,17	0,33	3,29	0,17	0,24	0,18	0,17	0,20	0,26	0,18
Servei de Gestió Econòmica	0,25	10,30	0,12	0,16	2,70	0,09	0,14	0,07	0,13	0,08	0,27	0,12
Servei de SIT	0,34	0,18	0,35	0,24	1,90	0,16	2,93	0,21	0,30	0,26	0,32	0,29
Servei de Secretaria General	0,14	0,21	0,20	0,51	7,94	0,14	0,18	0,05	0,14	0,14	0,27	0,06
Àrea de Desenvolupam Urbà i Econòmic	0,00	0,24	0,07	0,01	0,03	0,00	0,07	0,00	0,65	0,63	0,38	0,24
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	0,24	0,24	0,16	0,02	3,30	0,13	0,23	0,16	0,31	0,10	0,07	0,25
Àrea de Serveis a la Ciutadania	0,32	0,25	0,19	0,21	3,18	0,30	0,25	0,34	0,20	0,29	0,21	0,55

Àrea	Total
Direcció d'Ensenyament	0,37
Direcció d'Esports	0,28
Direcció de Cultura	0,28
Direcció de Promoció Econòmica	0,33
Direcció de Recursos Humans i Organització	0,84
Direcció de Seguretat, Civisme i Convivència	0,34
Direcció de Transició ecològica, sostenibilitat i	0,51
Servei d'Atenció Ciutadana	0,65
Servei d'Ingressos	1,99
Servei de Compres i Contractacions	0,36
Servei de Gestió Econòmica	1,12
Servei de SIT	0,74
Servei de Secretaria General	0,39
Àrea de Desenvolupament Urbà i Econòmic	0,23
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	0,38
Àrea de Serveis a la Ciutadania	0,47

#### Anàlisi de factures rebutjades agrupades per motiu de rebuig

Motiu de rebuig	Núm. Factures	% Factures rebutjades
Altres	4463,00	99,84%
Factura rebutjada automàticament al rebre la factura rectificativa íntegra	7,00	0,16%
<b>Total</b>	<b>4470,00</b>	<b>100,00%</b>