

**AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES**



**EXERCICI 2020**

## **Pla Anual de Control Financer\_2021**

**SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES,**

EN COMPLIMENT DE L'ARTICLE 12.3 DE LA LLEI 25/2013

# INDEX

|                                        |         |
|----------------------------------------|---------|
| 1. INTRODUCCIÓ .....                   | pàg. 3  |
| 2. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES .....     | pàg. 4  |
| 3. OBJECTIUS I ABAST .....             | pàg. 5  |
| 4. ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL..... | pàg. 6  |
| 5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS .....   | pàg. 10 |
| 6. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS .....         | pàg. 11 |

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.

## 1. INTRODUCCIÓ.

L'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix que les entitats local s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclòs el control d'eficàcia.

Per a donar compliment allò previst en l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, el passat mes de Abril d'enguany i en l'exercici de les seves funcions com a òrgan de control intern, la Intervenció de Sant Pere de Ribes ha subscrit el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2021 on el seu contingut es va donar compte al ple en sessió celebrada el 27 d'abril de 2021.

En el PACF 2021 l'auditoria de sistemes dels registres comptables de factures queda inclosa com una actuació a realitzar amb caràcter obligatori en matèria de control permanent, a tenor d'allò previst en 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 en el Sector Públic

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, va ser modificada mitjançant la Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

*"Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei 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 dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable."*

Aquesta auditoria del registre comptable de factures està inclosa en el marc d'actuacions de control financer, tal com s'ha esmentat anteriorment. Els treballs de desenvolupament s'han seguit a partir de la guia per a les auditories dels registres comptables de factures que ha publicat la IGAE, en la qual defineix el marc, les orientacions i les proves a realitzar en aquesta auditoria anual per tal de verificar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament establertes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



## 2. CONSIDERACIONS GENERALS

**Primera.-** La Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del RCF en el Sector Públic, va imposar l'obligació de la implantació del RCF, tant per a les factures en paper com les electròniques, a partir del 15 de gener de 2015. L'òrgan competent per a la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de Comptabilitat, és a dir, l'oficina comptable.

A banda de la citada Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, el marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels registre comptables de factures es complementa amb les següents normes:

1. 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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
2. 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.
3. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, i l'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.

**Segona.** Totes les factures electròniques es presenten únicament davant el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'Administració General de l'Estat ( en endavant FACe) al que es va adherir l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes en virtut de l'acord plenari adoptat en sessió de Junta de Govern Local data 18 de novembre del 2014. El Registre Comptable de Factures (en endavant RCF) està connectat i només connectat a FACe, per la qual cosa les factures presentades, un cop completades les validacions establertes per FACe, són trameses al RCF mitjançant un servei automatitzat, donant lloc a la seva anotació i a l'assignació d'un número de registre.

Les factures electròniques (així com les que es registre en paper ) són trameses als diferents departaments i serveis mitjançant l'eina informàtica GEMA\_TSystems (integrada amb l'aplicació pressupostària comptable SICAL) per al a seva signatura electrònica pels responsables tècnics designats per a les respectives aplicacions pressupostàries. Quan es procedeix al reconeixement de l'obligació el document comptable es reflexa el codi d'identificació/registre assignat en el RCF i associada electrònicament la factura amb les seves signatures electròniques.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe que per l'Estat és FACe de l'Administració General de l'Estat, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva presentació en un registre administratiu *(si bé en el cas de Sant Pere de Ribes la presentació es fa directament a l'oficina comptable sense que consti que el registre comptable que el suporta estigui configurat com a un registre auxiliar i integrat en el registre administratiu)*. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



Les factures, tant electròniques com en paper, rebudes en el RCF, abans de la seva distribució als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, han de ser objecte de validació per l'oficina comptable. Si es detecten dades incorrectes o que impedeixin la seva distribució a aquests òrgans competents, o que les factures no li corresponen a ella, les haurà de rebutjar retornant-les al registre administratiu de procedència amb expressió de la causa d'aquest rebuig, quedant constància del motiu el rebuig en el propi RCF.

**Tercera.-** El present informe té caràcter de definitiu doncs la responsabilitat del registre comptable en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes correspon al mateix òrgan que exerceix el control i la fiscalització interna de la gestió econòmica-financera, conforme al article 2 del *Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional*.

### **3. OBJECTIUS, ABAST DE L'AUDITORIA I PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ.**

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que el 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:

1. Analitzar 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. Així mateix, verificar el compliment de l'art.4 de la Llei 25/2013, i alhora detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb el que estableix la normativa pròpia de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
2. Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
3. Analitzar el temps mitjà d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
4. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

S'exclou de l'abast la revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió. Així mateix, en relació a l'abast d'aquesta auditoria, és important destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes encaminada exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els RCF, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients. Igualment, encara que en l'informe d'auditoria es puguin incloure taules amb alguna informació per analitzar els resultats, no està entre els objectius d'aquestes auditories la realització d'un informe estadístic del funcionament del RCF.

Tal com estableix l'article 12.3 de la Llei 25/2013, l'òrgan competent per realitzar l'auditoria del RCF és la Intervenció general, o bé l'òrgan equivalent de cada administració. En aquest cas, l'auditoria del RCF del 2020 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes s'ha fet per la Unitat Gestora,

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.

dels Serveis Econòmics de la Intervenció General. El treball d'auditoria s'ha realitzat amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

#### 4. ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL

##### 4.1 Anàlisi previ

FACe és el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'AGE, la plataforma online que permet presentar factures electròniques davant qualsevol òrgan de l'AGE, així com dirigides a altres AAPP adherides al mateix, com és el cas de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Aquesta plataforma permet enviar factures electròniques a través d'internet, i ofereix dos mètodes diferents de connexió:

1. Un portal web (connexió simple), per a proveïdors o administracions petites amb poc volum de facturació, que es connecten de forma interactiva.
2. Interfícies automatitzats de serveis web (connexió complexa), per a proveïdors i administracions amb un major volum i majors mitjans tècnics.

El funcionament de la plataforma FACe, en qualsevol de les seves dues variants, així com la seva interacció amb els proveïdors i les administracions es pot resumir en els següents punts:

1. En primer lloc, FACe permet als proveïdors enviar factures electròniques a les Administracions Públiques adherides. En rebre una factura electrònica, FACe assumeix una sèrie de validacions en la fase d'anotació de factures en el registre administratiu, que estaven previstes en la Llei 25/2013 i han anat detallant-se en la seva normativa de desenvolupament.

FACe realitza les següents validacions automàtiques:

- a. Validacions relacionades amb el format bàsic de la factura: la plataforma FACe, verifica que el fitxer XML de factura compleixi l'esquema XSD de Facturae, i verificant que el fitxer està signat d'acord amb la política de signatura electrònica en vigor per Facturae (ordre HAP/1650/2015, Annex II, regles 1 i 2).
- b. Validacions relacionades amb la no duplicitat de factures: Referent a això FACe, controla que la factura tingui un nombre no nul, i que no existeixi en el RCF una factura amb el mateix NIF i país de l'emissor nombre i sèrie, emesa en la mateixa data. Es controla també que la factura no hagi estat rebutjada o anul·lada prèviament, i, en cas de tractar-se de factures rectificatives que no entrin en la tipologia assenyalada en el punt III.4 de la Circular 5/2015 de la IGAE, es verifica que existeixi un nombre de factura de l'emissor que rectifica i que s'ha codificat adequadament el criteri de rectificació (Ordre HAP/1650/2015, Annex II - MEMo ACTUACIONS DGC\_006\_2021, regla 3).
- c. Validacions respecte a l'emissor i al cessionari: Tant per a l'emissor, com per al cessionari (si existís), FACe, realitza validacions similars, controlant que es consigna el tipus de persona, física o jurídica, i que el NIF estigui ben format. Per a persones físiques, es verifica que el nom i el cognom no estiguin buits. De la mateixa manera, es valida que la raó social no sigui nul·la en el cas de persones jurídiques (ordre HAP/1650/2015, Annex II - MEMo ACTUACIONS DGC\_006\_2021, regla 5).

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



- d. Validacions respecte a la data d'emissió de factura: La plataforma controla que sigui una data vàlida, anterior o igual a la data en què es rep i anota en el registre administratiu la factura (ordre HAP/1650/2015, Annex II - MEMO ACTUACIONS DGC\_006\_2021, regla 7).
- e. Validacions de l'adreçament per a l'encaminament de factura: Les factures han d'anar dirigides a una oficina comptable, a un òrgan gestor i a una unitat tramitadora, utilitzant els codis de centre del sistema "Directori Comú d'Unitats Orgàniques i Oficines DIR3". La plataforma FACE, valida que existeixi la relació oficina comptable - òrgan gestor - unitat tramitadora en les taules d'òrgans administratius del RCF (ordre HAP/1650/2015, Annex II - MEMO ACTUACIONS DGC\_006\_2021, regla 8).

2. Si la factura remesa pel proveïdor no supera alguna de les validacions prèvies, FACE la rebutja indicant el motiu del rebuig al proveïdor, d'acord amb una codificació normalitzada establerta en el marc del fòrum de factura electrònica. Si la factura és vàlida, la registra, assignant un nombre únic d'identificació, i l'encamina posant-la a la disposició del RCF associat a l'Oficina Comptable consignada en la factura, per a la seva descàrrega i corresponent anotació en el RCF corresponent.

3. El RCF, en rebre una factura, fa les validacions establertes en l'ordre HAP/1650/2015 i registra les factures dins del RCF, assignant-los un nou identificador únic dins del RCF, el qual es remet a FACE

4. Els proveïdors poden interactuar amb FACE per remetre una sol·licitud d'anul·lació de factura, que ha d'identificar la factura que es vol anul·lar i el motiu de l'anul·lació. FACE posa a la disposició del RCF aquesta sol·licitud, perquè la Unitat Tramitadora accepti l'anul·lació o bé la rebutgi (per exemple perquè ja s'hagués pagat).

5. Les Oficines Comptables han de comunicar a FACE el canvi d'estat de qualsevol de les factures anotades en el seu RCF, de manera que FACE pugui atendre a les sol·licituds d'informació dels proveïdors sobre l'estat de tramitació de les seves factures. FACE manté els següents estats interns per realitzar un seguiment de la factura, i notificar al proveïdor:

- a. *REGISTRADA: El sistema ha registrat la factura en el REC-Registre Electrònic Comú (estat automàtic).*
- b. *REGISTRADA EN RCF: El RCF ha rebut correctament la factura. El canvi de REGISTRADA a REGISTRADA EN RCF és automàtic. Si la unitat pertany a un sistema automatitzat de RCF a través de serveis web el canvi es produeix quan el sistema del RCF obté la factura i confirma la descàrrega. Si l'organisme utilitza el portal de gestió de factures que proporciona FACE, el canvi es produirà quan l'usuari de l'oficina comptable descarregui el fitxer original de la factura mitjançant la icona corresponent.*
- c. *VERIFICADA EN RCF: L'oficina comptable ha validat la factura rebuda i dona el vistiplau.*
- d. *REBUDA EN DESTINACIÓ: La factura ha estat remesa a la unitat de tramitació de la factura en l'organisme corresponent. El canvi de VERIFICADA EN RCF a REBUDA EN DESTINACIÓ és automàtic i es produeix quan el sistema de la Unitat Tramitadora obté la factura i confirma la descàrrega.*
- e. *CONFORMADA: L'administració a través de la unitat tramitadora accepta que la factura remesa pel proveïdor correspon amb un servei, obra o subministrament proporcionat a aquesta administració. El canvi es produirà quan ho indiqui l'usuari de la Unitat Tramitadora amb la seva conformitat.*
- f. *COMPTABILITZADA L'OBLIGACIÓ RECONEGUDA: es reconeix l'obligació derivada de la factura. El canvi es produeix automàticament quan es comptabilitza l'obligació reconeguda corresponent a la factura.*
- g. *PAGADA: la factura ha estat pagada. El canvi es produeix automàticament quan es fa el pagament corresponent a la factura.*

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



- h. *ANUL·LADA: l'oficina comptable o la unitat tramitadora aprova la proposta d'anul·lació del proveïdor i la factura queda anul·lada.*
- i. *REBUTJADA: l'oficina comptable o la unitat tramitadora rebutja la factura; s'haurà de motivar el rebutj. Els motius de rebutj per l'oficina comptable han d'ajustar-se a les validacions previstes en l'ordre HAP/1650/2015.*

En relació a aquests estats de la tramitació d'una factura, és important indicar que no tots ells són públics i es transmeten als proveïdors que consulten l'estat de les seves factures. En concret, els estats "VERIFICADA EN RCF", "REBUDA EN DESTINACIÓ" i "CONFORMADA" no es traslladen, i es comunica per a totes aquestes situacions el mateix estat, "REBUDA EN RCF".

## 4.2 Resultat del treball

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes disposa RCF, que rep les factures que s'envien a la pròpia entitat local. Aquest informe recull l'anàlisi dels dos RCF de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2020. A continuació s'indica un resum de dades generals per ens obtingudes del RCF:

Els resultats del treball realitzat és conté en el document de treball *MEMO ACTUACIONS DGC\_006\_2021* (Annex I) que conforma les proves proposades per la IGAE, podent resumir-se de la següent manera:

### 1- Proves relacionades amb les factures en paper – Taula 1 Annex I

Proves relacionades amb les factures en paper per a verificar l'obligatorietat de la factura electrònica per part de les entitats previstes en l'article 4 de la Llei 25/2013, considera que en nostre cas s'ha regulat la possible excepció prevista per raó de l'import de fins 5.000 €. S'ha obtingut les següents conclusions:

- a) Durant l'any 2020 en el RCF s'han registrar 5.523 factures de les que 3.150 es van presentar de forma electrònica i les 2.373 restants en suport paper.
- b) De la mostra realitzada pel que fa a les factures en paper registrades en el RCF cap supera l'import de 5.000 €
- c) Tanmateix, i pel que fa a la mostra esmentada, no s'acredita cap anotació en el registre administratiu en els termes de l'article 9 i disposició final 8a de la Llei 25/2013 *(sense perjudici del mateix sentit establert en la disposició addicional 32a Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic).*

### 2- Proves sobre anotació de factures en el registre – Taula 2 Annex I

Proves sobre anotació de factures en el RCF, per a verificar que al descarregar la factura, de manera automatitzada, el RCF remet al PGEFe un codi automatitzat amb l'identificador de la factura en aquell i que les factures s'emmagatzemen correctament.

- a) De la mostra realitzada no consta cap factura retinguda en el PGEFe.
- b) De la mostra realitzada no consta cap factura que s'hagi descarregat en el RCF amb data posterior al que resulta de la plataforma PGEFe.
- c) De la mostra realitzada pel que als terminis mig d'inscripció s'han realitzat dintre de l'interval de 0 a 24 hores.

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.

- d) De la mostra realitzada s'ha verificat, en quan a la custòdia, cap errada d'accés per a la seva visualització

### 3- Proves sobre validacions del contingut de les factures

Per a verificar que el sistema d'informació comptable en el que està integrat el RCF contempla les regles de validacions contingudes en l'annex II de la Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

- a) S'ha comprovat si existeixen justificants registrats en la plataforma FACe que no han estat descarregats en el RCF per no superar les validacions reglamentàriament previstes sense que consti cap incidència.
- b) S'han trobat registres en la plataforma FACe que es troben en situació de retornades al proveïdor, 378, i 71 en situació d'anul·lada, pel què fa el registre manual dins de RCF s'han trobat, 11 retornades al proveïdor i 116 anul·lades.

### 4- Proves relacionades amb la tramitació de factures

Proves relacionades amb la tramitació de factures, per a verificar que es realitza adequadament el procediment per a la tramitació de les factures anotades en el registre i no rebutjades, així com el subministrament d'informació relativa a les propostes d'anul·lació i estat de factures.

- a) Segons els estats interns de tramitació en la plataforma FACe, el 89,82%, dels registres van quedar en situació de pagats i el 8,92 % van ser rebutjades (2 registres es troben a la mostra). D'aquesta manera els estats de tramitació en el registre comptable, van quedar comptabilitzades el 89,82% de les factures registrades
- b) Segons els estats de tramitació de conformitat de factures s'ha verificat retards per part del centres gestors, remetem a la Taula 3 de l'Annex atenent que realitzen temporalment realitzen la conformitat d'aquelles per sobre dels terminis assenyalats per la norma interna establerta en 5 dies.
- c) De la mostra realitzada s'ha calculat la següent comparativa dels temps entremitjos seguits per les factures telemàtiques en assolir determinats estats interns, sent la seva mitjana la que es detalla a la Taula 4 de l'Annex I.

### 5- Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat i control.

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat i control per a verificar que l'òrgan responsable de la comptabilitat elabora un informe trimestral en el que es recullen les factures pendents de reconeixement amb més de tres mesos i altra informe en el que s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat atenent l'article 10 i 12 de 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.

**Ajuntament Sant Pere de Ribes**  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



En relació a la mostra de factures s'ha verificat la NO existència de factures pendents de reconeixement amb més de tres mesos i per tant el PMOPR (*període mig d'operacions pendents de reconeixement*), sent el resultat negatiu.

De forma complementària es posa de manifest que durant l'any 2020 es van fer pagaments fora de termini per import de 2.673.777,62 €, incompliment del qual provoca la meritació automàtica d'interessos del deute impagat des del transcurs del termini de pagament aplicable. En aquest sentit no s'acredita el pagament dels interessos per aquest incompliment. El resum per trimestres de les dades de pagament fora de termini es detalla a la Taula 5 de l'annex.

#### 6- Proves per a la revisió de la seguretat.

Proves per a la revisió de la seguretat, per a verificar que es compleixen els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF reglamentàriament previstos.

Davant l'absència de mitjans personal i tècnics no han pogut realitzar-se cap de les comprovacions recomanades per la IGAE en aquest apartat:

- a) Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema a la seu electrònica corresponent.
- b) Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial decret 1720/2007 per a protecció de dades de caràcter personal.
- c) Verificar que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas només a les factures que tinguin necessitat de conèixer.
- d) Verificar que els sistemes de gestió del RCF s'ajustin a lo establert en el Reial decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

## 5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

### 5.1 Limitacions a l'abast

Malgrat la previsió reglamentària no fixa termini per a la seva realització, és innegable que els treballs de l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures és de difícil realització atenent la diferència del RCF que reflexa una situació estàtica a 31 de desembre conforme a la data de tancament de l'exercici comptable, i la plataforma FACE que és un registre actualitzat, amb el que es pot conèixer la pràctica totalitat de les situacions finals i no intermitjos de les factures registrades en l'exercici de que es tracti. Per tant es presenten limitacions per:

- La necessitat de tenir una especialitat de coneixements tècnics en matèria d'enginyeria informàtica de processos.
- La posada en marxa del Pla Anual de Control Financer, per la falta de mitjans personals.
- La necessitat de disposar d'una aplicació informàtica que automatitzi l'auditoria de sistemes.

### 5.2 Principals deficiències detectades.

Si bé i com a regla general no s'ha posat de manifest incidències rellevants en el FACE, pel que fa al Registre de factures es deriva una incidència complementària a la revisió dels

**Ajuntament Sant Pere de Ribes**  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.

sistemes i no és altra que quan es presenta un incompliment per part de l'Ajuntament en els pagaments als proveïdors i que requereix una indemnització a través de l'interès legal demora, es necessari que el còmput del termini per calcular els interessos comenci des de la data de registre administratiu, cosa que no es realitza en les factures no electròniques per la qual cosa només es pot manifestar:

- a) Es desconeixen les causes per les que les factures no electròniques no es presenten pel registre general d'entrada en els termes de l'article 9 i disposició final 8a de la Llei 25/2013 *(sense perjudici del mateix sentit establert en la disposició addicional 32a Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic)*.
- b) Es desconeixen els motius perquè no s'abonen els interessos legals de demora meritats per incompliment legals dels terminis en el pagament de factures electròniques.

També i en relació amb l'anterior:

- c) Es desconeixen les causes perquè determinats centres gestors superen els terminis temporals per conformar factures.

### 5.3 Propostes de millora i seguiment de les anteriors:

Formular consulta al departament d'Informàtica la viabilitat de la interconnexió del registre d'entrada amb el registre comptable de factures.

Malgrat que la vigent redacció de l'article 4 de la Llei 25/2013 no estableix l'obligatorietat de l'ús de la factura electrònica per a determinats supòsits com les persones físiques, associacions i diferents modalitats de persones jurídiques, s'ha vist una millora envers a la factura electrònica en el 2020 respecte a la proposta de millora plantejada en el 2020 (respecte dades 2019).

Per últim **recomanar als centres gestors que incompleixen els terminis temporals de conformitat de factures una actuació més diligent i solidària** en vers el retorn de factures que no els pertoca la seva conformitat per tal de d'evitar demores en el pagaments de factures del propi departament i/o altres departaments.

## 6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A data 19 de juliol de 2021 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent d'Auditoria de RCF del 2020. Atès que ha passat el període d'al·legacions, el qual va finalitzar el passat el 9 d'agost de 2021, no s'han presentat al·legacions en els termes que preveu la norma d'aplicació, si bé s'acredita un escrit en data 6 d'agost del 2021 *(sense que consti cap signatura de cap gestor que el validi)* presentat única i exclusivament per la Gerència en el que es fa saber que al·lega un extracte que recollia determinades conclusions dels diferents informes de control financer realitzats per la Intervenció municipal, entre els quals es troba el present.

Malgrat allò esmentat les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Intervenció municipal, per la qual cosa l'informe de control financer no s'ha d'alterar perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.  
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



Sant Pere de Ribes, 26 d'agost del 2021

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'C' and 'G' followed by 'L' and 'S', all enclosed within a large, horizontal oval loop.

Carlos Garcia Lucas  
Interventor General



## INFORME

G-5\_21 Informe-AI.legacions sobre l'Extracte Resum 1\_2021 de sobre els informes de Control Intern-Juliol de 2021 de la Intervenció General.

En data 19 de Juliol la tècnica de Serveis Econòmics fa tramesa per indicació de l'Interventor General dels Informes de Control Intern – PACF 2021. Aquesta comunicació es trasllada als caps de servei i secció i als caps administratius de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Es comunica la drecera d'intranet on hi ha els informes de control financer permanent provisionals i l'extracte de l'informe. S'exposen els resultats del control financer i les deficiències més rellevants per tal de que es pugui manifestar el que es cregui convenient als efectes d'incorporar-lo al mateix com a definitiu.

Es per això que una vegada valorats aquests informes, es comunica que, d'acord amb la legislació vigent, aquest **Ajuntament formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posen de manifest en el informe de control.**

Aquest pla d'acció contindrà les mesures de correcció adoptades, els responsables d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar. Aquest pla d'acció serà adreçat a la intervenció general per tal de que el validi.

Quan a l'Extracte 1\_2021 dels Informes de control intern provisionals cal tenir en compte que, tal com diu, cal valorar positivament i que es presenten millores en l'àmbit de la tramitació de l'expedient electrònic i cal seguir treballant en aquest sentit.

Cal tenir present que en cap moment es fa referencia a la situació de la **pandèmia COVID-19** totalment excepcional i no es fa cap esment ni referencia a la normativa extraordinària tant en el seu numero com en el seu abast i contingut, en aquest cas s'hauria de tenir en compte.

**En la incidència número 1**, en la que el informe manifesta que com alternativa al dèficit de la Incongruent planificació de recursos humans i ordenació dels llocs de treball podria ajudar el disposar d'una relació de llocs ordenada i clarificadora

Ajuntament de Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Ribes)  
Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Sant Pere de Ribes (Les Roquetes)  
Tel. 93 896 73 00 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)





de les funcions dels treballadors municipals i a més l'òrgan interventor recomana una elaboració d'una Relació de Llocs de Treball, s'ha d'afegir que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compta amb una RLT, la última modificació de la qual es va aprovar en sessió ordinària del Ple Municipal de data 16 de març de 2021.

Aquesta modificació va estar exposada al e-tauler des del dia 19/04/2021 fins el 10/05/2021.

La Relació de Llocs de Treball (RLT) és un instrument organitzatiu que incorpora els llocs de treball existents, el grup de classificació al que corresponen, escala, tipologia, forma de provisió nivell de destinació i complement específic.

La relació de llocs de treball aprovada per pressupost anual pot ser modificada al llarg de l'exercici amb les limitacions que s'estableixen el preceptes bàsics de les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat i l'altra normativa d'anàloga vinculació.

Per un altre costat hi ha les fitxes descriptives i funcionals de cada lloc de treball que requereixen la elaboració per part de Recursos Humans però que les modificacions que comporten en aquestes han de ser objecte de negociació per part dels representant sindical.

Seguint en la incidència numero 1, es manifesta que un exemple d'incongruència en la gestió de recursos humans es la convocatòria d'una borsa temporal de tècnics de serveis econòmics on s'ha evidenciat actuacions per part dels responsables de RRHH i del Govern per forçar, per no imposar, entrada de personal a la Intervenció que no reuneix els requisits que esta demanant el titular de l'òrgan interventor.

Cal donar resposta en aquest sentit que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes dota el seu personal temporal a partir de borses específiques del departament en qüestió, en les que, els temaris són proposats per part del Cap del Departament. Els membres del Tribunal el componen treballadors/es experts en la matèria, el President/ta del qual és el Cap del Servei corresponent. En el cas de la Borsa del Tècnic de Serveis Econòmics en qüestió, el temari va ser aprovat per la Cap de Servei de Serveis Econòmics la qual forma part del Tribunal.

La creació d'aquesta Borsa es deu a que l'anterior Borsa estava constituïda només per 3 persones, de les quals 2 estan treballant a l'ajuntament i la tercera va marxar a treballar a un altre ajuntament. Per tant, en casos d'urgència i de

Ajuntament de Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Ribes)  
Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Sant Pere de Ribes (Les Roquetes)  
Tel. 93 896 73 00 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)



necessitat de cobrir baixes temporals imprevistes, aquestes Borses són el recurs que permet fer contractacions temporals per a substitucions, respectant els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

En cap moment es va posar de manifest la contrarietat a canviar el perfil de la Borsa, si més no quan aquesta Borsa ja estava engegada amb els terminis legals d'acompliment, a més el departament de RRHH té l'obligació de dotar als departaments dels recursos necessaris per fer front a imprevistos d'aquest estil, per tal de paralitzar la gestió municipal.

Quan al problema de la temporalitat del que es parla en diferents punts quan es refereix a la manca d'organització, cal tenir present la normativa existent, en la que es preveu la situació totalment excepcional i que el Estat no ha resolt i que una vegada sigui convalidat el Reial Decret serà objecte de tramitació de projecte de llei, en previsió de ser aprovada l'últim trimestre d'aquest any i que fa que la situació actual sigui d'incertesa.

Per finalitzar aquesta incidència cal dir que gestió del personal de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes ha estat molt complicat en aquests últims 18 mesos precisament per la pandèmia de la COVID-19 donat que s'ha passat d'un treball totalment presencial a un treball telemàtic, el que ha comportat dotació d'eines informàtiques, mitjans i realitzar reunions telemàtiques.

En referència a la **Incidència número 2** en la que es manifesta la necessitat de que les Comissions Informatives han d'incorporar els expedients administratius complets, cal tenir present que en el pla d'acció anunciat estarà previst que una vegada els expedients administratius de la Junta de Govern Local funcionin de manera electrònica, els següents expedients de les Comissions Informatives, de la Junta de Portaveus i del propi Ple Municipal seran expedients electrònics i per tant tindran tota la garantia d'estar complets. Cal apuntar que el funcionament de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes entre la convocatòria de les Comissions Informatives i la celebració del Ple Municipal transcorren tres setmanes amb el que suposa que es pugui anar-se incorporant informes tècnics.

Cal posar en valor que en relació als expedients administratius s'ha realitzat un treball molt positiu, ja es fa esment en el informe de la intervenció, donat que en molt poc temps s'ha implantat al 100% la gestió telemàtica dels expedients electrònics en tots els àmbits de l'Ajuntament i només resta per implantar en la

Ajuntament de Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Ribes)  
Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Sant Pere de Ribes (Les Roquetes)  
Tel. 93 896 73 00 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)





tramitació dels expedients del Ple de la Corporació, fet aquest que ja es troba en via de treball per tal que sigui una realitat quan abans millor.

La **Incidència número 3** manifesta que hi ha un elevat número de procediments administratius de modificacions pressupostaries el que evidencia una mala praxis en la planificació econòmica. Cal dir que aquesta afirmació no té fonament perquè no hi ha límits en quan a número de modificacions pressupostaries. El pressupost és una eina que com diu el seu nom és una previsió de despeses i ingressos per un determinat lapse. Permet establir prioritats i avaluar la consecució dels seus objectius com a administració. Podem afirmar que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, és un ajuntament sanejat i aquestes modificacions permeten recàlcul i planificar de manera constant i aprofitar les eines que es posen a disposició de l'equip de govern.

Cal indicar, també en relació a les modificacions de pressupost, que les situacions extraordinàries que s'han viscut durant aquesta pandèmia per les persones i les seves necessitats, la pròpia organització no podia mantenir-se impassible durant aquesta situació per tal de no superar un determinat número de modificacions i fer totes les que fossin necessàries per fer efectiu el rescat de les ciutadans i ciutadanes.

Quan a la **Incidència número 4** on es manifesta la necessitat de fer un Pla d'Acció ja s'ha descrit en aquest mateix document que serà formalitzat prenent com a referència els informes de control financer dels anys 2019, 2020 i el provisional del primer trimestre del 2021, tot tenint en compte la incidència a la situació de la pandèmia de la COVID-19 i de la situació actual.

D'acord amb el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, per el que es regula el regim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, en el seu article 38 es preceptiu fer una pla d'acció amb les mesures a implantar, després dels resultats més significatius derivats de les actuacions en el control financer i de la funció interventora.

Ajuntament de Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Ribes)  
Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Sant Pere de Ribes (Les Roquetes)  
Tel. 93 896 73 00 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)



Ajuntament  
Sant Pere de Ribes

Gerència

Es per tot això que sigui presentades aquestes al·legacions i incorporades, si s'escau, a l'informe de control financer permanent.

David Garcia

Comis - DNI

35028613G (TCAT)

Signat digitalment per

David Garcia Comis -

DNI 35028613G (TCAT)

Data: 2021.08.06

10:27:58 +02'00'

David Garcia Comis

Gerent de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Ribes)

Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Sant Pere de Ribes (Les Roquetes)

Tel. 93 896 73 00 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)

[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



