



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2021042420 / 22902021000006

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUIXOLS

EXERCICI 2020



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ÍNDIX

1. **PRIMER. NORMATIVA APLICABLE**
2. **SEGON. OBJECTIUS**
3. **TERCER. PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ DE L'ESTUDI**
4. **QUART. PROVES**
5. **CINQUÈ. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA**



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE
L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS DE LES FACTURES DE L'ANY
2020**

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 en el Sector Públic, i l'article 4.2 del RD 128/2018, per part de la intervenció Municipal i d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la Intervenció General de l'Estat, es procedeix a realitzar per part de la Intervenció (i qui més pertoqui), una auditoria de sistemes per verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre facturació electrònica, per la qual cosa s'emet el següent,

INFORME

PRIMER. Normativa aplicable:

1. 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/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.
3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
5. Reial Decret 1619/2012 pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

6. Bases d'Execució del Pressupost de l'entitat AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUIXOLS per a l'exercici 2020

7. RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

SEGON. Objectius:

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa que la desenvolupa, per la qual cosa per part de l'Ajuntament es va adquirir en el seu moment l'aplicació aytosFactur@ que vincula la nostra plataforma de comptabilitat SicalWin amb la plataforma de facturació del Ministeri o CAOC (FACE Efact...), de manera que, la informació relativa a factures electròniques, s'incorpora al nostre sistema comptable gestionat per l'aplicació SicalWin de manera automàtica. En aquest Ajuntament és el sistema comptable SicalWin i el programa ARCF el que duu a terme de forma automàtica les següents accions:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.

2. Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que fossin anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.

3. Analitzar els temps mitjans 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.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

5. 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.

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 els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

TERCER. Procediment d'execució de l'estudi

El treball d'estudi i comprovació recollit en aquest informe s'ha realitzat amb previ coneixement del funcionament normal o ordinari de la comptabilitat municipal i de la seva mecànica diària. Els resultats d'aquest informe ja s'han tractat i examinat en el departament, i s'emeten per al coneixement del Ple.

QUART. Proves

1. Proves relacionades amb les factures en paper.

S'ha procedit a verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015, comprovant-se els següents punts:

- a. Que totes les factures en paper que es registren en el RCF guarden la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014.
- b. Que les factures presentades en paper no estan incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Per a la verificació dels punts esmentats s'ha comprovat que totes les factures es registren en el punt d'entrada de factures centralitzat en la Intervenció Municipal, i que reuneixen els requisits establerts en les Bases d'Execució del Pressupost.

S'ha detectat que per a l'exercici 2020 SICALWIN estava configurat per defecte de tal manera que l'obligatorietat de rebre factures electròniques era per a un import mínim de 5.000 euros. Això ha ocasionat que el sistema a l'hora de realitzar l'auditoria no haurà detectat les factures d'import inferior, quedant per tant fora de l'estudi. SICALWIN no permet modificar aquest paràmetre en exercicis tancats. Aquest exercici 2021 s'ha procedit a modificar el paràmetre esmentat per tal que quan es realitzi l'auditoria corresponent ja es podrà analitzar la totalitat de les factures en paper.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 1.** Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 2.** Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa d'import més gran
- **Taula 3.** Identificació dels proveïdors espanyols amb un import més gran acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 4.** Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 5.** Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

S'estableix com a criteri d'auditor per a qualificar la prova que un percentatge inferior o igual al 5% a la Taula 1 comporta un resultat favorable.

Essent el percentatge de la mitjana anual de 2'56%, el resultat ha estat **favorable**.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

2. Proves sobre l' anotació de les factures en el RCF

S'ha procedit a verificar el compliment dels articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013, comprovant-se que totes les factures remeses pel Punt d'entrada de factures electròniques han estat anotades en el RCF de SicalWin, i que al mateix temps s'ha generat un codi d'identificació de les factures en l'esmentat registre comptable que s'ha comunicat de forma immediata als Punts d'entrada de factures electròniques.

D'altra banda, tal i com recull l'article 7 de la Llei 25/2013 s'ha procedit a constatar que s'ha utilitzat el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures presentades.

D'aquesta forma, s'ha procedit a constatar que:

- a) De manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF emet un número automatitzat amb l'identificador del registre de la factura.
- b) Les factures identificades s'emmagatzemen correctament.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 6.** Llistat de factures retingudes en el PGEF-e
- **Taula 7.** Evolució mensual dels temps d'anotació de factures en el RCF.
- **Taula 8.** Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt
- **Taula 9.** DIR3 amb un temps mitjà més gran d'anotació de factures
- **Taula 10.** Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

S'estableix com a criteri d'auditor per a qualificar la prova que 1 o més factures retingudes al PGEF-e comporta el resultat de desfavorable. Segons la taula 6 no hi ha cap factura retinguda al PGEF-e, per tant el resultat de les proves realitzades és **favorable**.

S'ha analitzat el resultat de les diferents taules, i s'han detectat unes anomalies que s'han posat en coneixement del proveïdor de l'eina informàtica (Aytos):

- La taula 7 indica l'evolució mensual d'anotació de factures en el Registre Comptable de Factures. A la línia "Nombre de factures" entenem que haurien d'aparèixer el total de factures tramitades, però el número és molt petit (a la taula 10 es pot comprovar que el número total de factures anotades al Registre és de 5.241) A data d'emissió d'aquest informe restem a l'espera de rebre una resposta del proveïdor respecte a aquesta incidència.
- Respecta la taula 8, aquesta indica les factures amb un temps de registre més elevat. S'han comprovat una per una i el temps d'anotació en minuts que indica la taula no es correspon amb la realitat. S'ha posat en coneixement del proveïdor del sistema i a data d'emissió del present informe restem a l'espera de rebre una resposta.
- Respecte la taula 9, la qual informa del DIR3 amb major temps mig d'anotació de factures, un cop analitzades es detecta que el total de factures tramitades són 412, quan realment en són 5.241. S'ha posat en coneixement del proveïdor del sistema i restem a l'espera d'una resposta.

3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

Es verifica que el contingut de les factures s'ajusta a l'establert en l'art. 6 del Reial Decret 1619/2012 de 20 de novembre, pel que fa a la data d'emissió, NIF, nom i cognoms o denominació social, domicili, tipus impositius, etc.

S'ha procedit a verificar també que els sistemes d'informació comptable en els que està el RCF ajusten les seves regles de validació a les contingudes en l'annex II de l'Ordre HAP/1650/2015, constatant per això els següents punts:



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

a) Respecte al tipus de factura electrònica:

- Que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja han estat registrades prèviament.
- Que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.

b) Respecte als imports de la factura:

- Que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatives 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. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals.
- Que 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. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals.

Validar que el codi de moneda en la que s'emet la factura és vàlid.

- Que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual que zero.
- Que 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".



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- Que 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."

D'aquesta manera, s'ha procedit a analitzar les dades de RCF amb la finalitat de comprovar que s'han aplicat les regles de validació descrites de forma correcta.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 11.** Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.
- **Taula 12.** Desglossament de causes habituals de refús de factures.

El resultat de les proves realitzades ha resultat **favorable**.

4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures

S'ha procedit a verificar el compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i a la base 22a de les Bases d'Execució del Pressupost en vigor, sobre el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades en el RCF, tant en el que respecta a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps s'ha procedit a verificar la informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures, d'acord amb els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014.

Per a la comprovació dels esmentats punts s'han realitzat les següents actuacions:

- Després del registre de la factura en el RCF, es procedeix a escanejar-la i s'incorpora a la plataforma per a la seva validació i conformitat pel responsable tècnic que correspongui.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- Un cop conformades, passen al tràmit de fiscalització per part de la Intervenció de Fons. Si aquesta factura tingués incidència en l'Inventari de Béns Municipal, passarà al departament de Patrimoni per al seu registre en l'esmentat inventari. Finalitzats aquests tràmits, s'emet la resolució corresponent amb la finalitat de procedir al reconeixement de l'obligació.
- En cas que sigui refusada pel tècnic responsable o per la Intervenció de Fons, es retorna al proveïdor. Aquest mecanisme quedarà recollit a la base 12.3 de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2022.

Es poden consultar les dades i taules generats pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 13.** Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.
- **Taula 14.** Temps mitjans en assolir els estats interns.
- **Taula 15.** Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

Respecte la taula 13, s'ha posat en coneixement del proveïdor del Sistema (Aytos) que el número de factures rebutjades és superior a les factures tramitades. A data d'emissió del present informe restem a l'espera d'una resposta al respecte.

5. Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control.

Es deixa constància que aquestes proves s'han realitzat a l'informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment en matèria de morositat de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, COVE 0194598e-61fb-4b62-8a29-b2d4ed07f1cc



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

6. Proves de revisió de la seguretat.

Pel que fa a l'anàlisi i verificació del compliment de l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 on es regulen els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures, es constata:

- a) Que l'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS es troba adherit al punt d'entrada de factures de la AGE proporcionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.
- b) Que el RCF de l'Ajuntament compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal.

Aytos Soluciones Informáticas SLU , empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa referència al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNIQUES derivades del corresponent anàlisi del risc, podent destacar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alineat amb el tractament de les dades personals.

- c) 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 solament a les factures que tinguin necessitat de conèixer.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

L'aplicació SicalWin encarregada de gestionar el RCF té mecanismes disponibles per a que cada usuari solament tingui accés a les factures de la seva àrea, la qual cosa es permet aplicant diferents procediments com el desglossament d'unitats tramitadores en els codis DIR3 o la descentralització del pressupost atenent a les àrees gestores de la despesa.

d) Que els sistemes de gestió del RCF i l'aplicació comptable SicalWin que el gestiona, s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

Els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i declarats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

Sistema d'Informació desenvolupat per AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.U., en modalitat Software com a Servicio (SaaS) i instal·lacions en client (on premise) necessari per a l'adequada prestació de serveis a clients relacionats amb:

- Solucions de seu electrònica-carpeta ciutadana, registre telemàtic, tràmits electrònics.
- Sistema de gestió d'expedients-contractació, gestor documental, arxiu i notificacions electròniques, firmes electròniques.
- Solucions internes-gestió econòmica financera, gestió patrimonial, gestió tributària i de recaptació.
- Solucions transversals-territori, padró, tributs.
- Solucions mòbils.

L'esmentada certificació pot consultar-se a <https://www.ccn.cni.es/index.php/es/esquema-nacional-de-seguridad-ens/empresas-certificadas>

e) Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACe o Efact.

f) L'aplicació utilitzada per l'Ajuntament per a la gestió econòmica està connectada via serveis webs al punt d'entrada de factures electròniques FACE i eFACT, per la qual cosa les actualitzacions en ambdós sentits són automàtiques i en temps real.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Es constata que en aquest Ajuntament s'utilitza l'aplicació aytosFactur@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a SicalWin amb la plataforma de facturació.

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

CINQUÈ. Conclusions de l'auditoria.

Per tot l'exposat, s'informa **favorablement** de la verificació dels aspectes previstos a l'art. 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.

SISÈ. Recomanacions

Respecte les factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

El sistema ha detectat que hi ha una sèrie de factures en paper que s'haurien d'haver registrat com a factura electrònica. Una vegada analitzades quines són aquestes factures es comprova que corresponen a liquidacions d'un Consorci Públic i a rebuts d'assegurances.

Les factures emeses pel Consorci Públic haurien de tenir un tractament de liquidació i no de factura, i per tant, no haurien de registrar-se com a factura al programa de comptabilitat. En aquest sentit, es recomana que per a futurs exercicis aquestes liquidacions no siguin tractades com a factures.

Respecte les factures de les assegurances, aquestes no haurien de ser tractades com a tals. Segons l'article 3.2 del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, per el que s'aprova el Reglament per el que es regulen les obligacions de facturació estableix les excepcions a l'obligació d'expedir factura *“No existirá obligación de expedir factura cuando se trate de las prestación de Servicios definidas en el art. 20.Uno.16º y 18º, apartados a) a n) de la Ley del Impuesto, salvo que, conforme a las reglas de localización aplicables a las mismas, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto o en otro Estado miembro de la*



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Unión Europea y estén sujetas y no exentas al mismo” I el referit article 20.1.16 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l’Impost sobre el Valor Afegit, estableix com exempció en operacions interiors “Las operaciones de seguro, reaseguro y capitalización. Asimismo, los Servicios de mediación, incluyendo la captación de clientes, para la celebración del contrato entre las partes intervinientes en la realización de las anteriores operaciones, con independencia de la condición del empresario o profesional que los preste.” Finalment, la circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre l’obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015, i respecte a l’àmbit d’aplicació objectiu, estableix que afecten a les factures en sentit estricte, això és, a la distinta tipologia de factures regulada al Reglament per el que es regulen les obligacions de facturació, i que hagin d’expedir-se en l’àmbit de les relacions jurídiques entre proveïdors i les Administracions Públiques per l’entrega de béns o prestacions de serveis. Per tant, no abasta a altres documents justificatius d’altres despeses o obligacions de les Administracions Públiques.

Es fa constar que les Bases d’Execució del Pressupost de l’exercici 2022 ja preveuen aquestes casuístiques i que per tant els justificants de les despeses abans referenciades no es tramitaran com a factures. No obstant, a l’Informe de l’Auditoria del Registre de Factures de l’any 2021 aquesta incidència es tornarà a donar.

D’aquest informe, caldrà retre compte al Ple, de conformitat amb el previst en les Bases d’Execució del Pressupost.

A SANT FELIU DE
GUÍXOLS a 30 de desembre
de 2021

Signat: LA INTERVENCIÓ



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

EXERCICI 2020



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ÍNDIX

1. **V. 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER**
2. **V. 2 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN EL RCF**
3. **V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES**
4. **V. 4 PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES**



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

1. V.1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER

**1.1. DESGLOSSAMENT DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES
D'INCOMPLIR LA NORMATIVA:**

**1.1.1. Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles
d'incomplir la normativa.**

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	96	66	70	42	44	42	101	147	81	73	83	93	78,17
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	3	2	2	2	1	1	4	0	5	0	1	3	2
Percentatge	3,13	3,03	2,86	4,76	2,27	2,38	3,96	0	6,17	0	1,2	3,23	2,56%



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

1.2. IDENTIFICACIÓ DE LES FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES
D'INCOMPLIR LA NORMATIVA AMB UN IMPORT MÉS GRAN.

1.2.1. **Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb un
import més gran**

	Exe rcic i	Reg. SicalWi n	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factu ra	Òrg. Gesto r	Ofi. Compt able	Uni. Tramit adora
F	202 0	4223	V17429 481	CONSOR CI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	17/09/ 2020	95872,18	22/09/20 20	2020- 09- RSU- 213	L011 71609	(GERO NA)	L01171 609
F	202 0	4145	V17429 481	CONSOR CI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	25/08/ 2020	90899,6	16/09/20 20	2020- 08- RSU- 185	L011 71609	(GERO NA)	L01171 609
F	202 0	3236	V17429 481	CONSOR CI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	23/07/ 2020	71642,19	24/07/20 20	2020- 07- RSU- 158	L011 71609	(GERO NA)	L01171 609
F	202 0	5859	V17429 481	CONSOR CI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	21/10/ 2020	70308,83	02/12/20 20	2020- 10- RSU- 243	L011 71609	(GERO NA)	L01171 609
F	202 0	5345	V17429 481	CONSOR CI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	18/11/ 2020	67817,72	23/11/20 20	2020- 11- RSU- 272	L011 71609	(GERO NA)	L01171 609



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

F	2020	3235	V17429481	CONSORCI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	06/07/ 2020	63209,84	24/07/2020	2020-06- RSU-132	L01171609	(GERONA)	L01171609
F	2020	5930	V17429481	CONSORCI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	07/12/ 2020	61405,66	09/12/2020	2020-12- RSU-301	L01171609	(GERONA)	L01171609
F	2020	1808	V17429481	CONSORCI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	01/04/ 2020	60211,24	22/04/2020	2020-04- RSU-81	L01171609	(GERONA)	L01171609
F	2020	824	V17429481	CONSORCI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	01/02/ 2020	60110,9	18/02/2020	2020-02- RSU-30	L01171609	(GERONA)	L01171609
F	2020	379	V17429481	CONSORCI CONDICI ONAMEN T RESIDUS SOLIUS	01/01/ 2020	58033,38	22/01/2020	2020-01- RSU-5	L01171609	(GERONA)	L01171609



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

1.3. IDENTIFICACIÓ DELS PROVEÏDORS AMB UN IMPORT ACUMULAT MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA.

1.3.1. **Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.**

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat
V17429481	CONSORCI CONDICIONAMENT RESIDUS SOLIUS	19	848979,32
A58333261	VIDACAIXA, S.A DE SEGUROS Y REASEGUROS	1	40010,33
W0072130H	ZURICH INSURANCE PLC, SUCURSAL EN ESPAÑA	1	30093,21
A28007268	ASEGURADORA GENERALI ESPAÑA SA	1	21474,42
W0186206I	AIG EUROPE S.A	1	6424,2
A08055196	DAS INTERNACIONAL SA	1	5130

1.4. OC-OG-UT AMB UN VOLUM MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA.

1.4.1. **Taula 4. Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.**

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
(GERONA)	OG-Alta por plataforma	952111,48

En aquesta entitat solament s'ha definit un òrgan gestor per a les factures amb la codificació DIR3.

1.4.2. **Taula 5. Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.**

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
L01171609	AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS	100
L01171609	AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS	100
L01171609	AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUIXOLS	100



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

2. V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCF

2.1. DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E

2.1.1. Taula 6. Llistat de factures retingudes en el PGEF-e

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Import	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora

2.2. INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJANS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES.

2.2.1. Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	12734,83	4468,88	18070,82	7239,2	486,22	3919,81	4243,53	4646,61	10745,41	15390,41	11355,09	7070,82
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	4678	171	1561	1	3	2	3	6	6	21	5	3
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	17518	23031	42953	18292	7461	39636	44642	41475	252507	176889	199033	49371
Nombre Factures	6	8	34	10	23	26	17	61	79	34	59	55



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

2.2.2. Taula 8. Identificació de les factures amb un temps d' anotació més alt

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació(min)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora
F/2020/4254	A86363611	WOLTERS KLUWER FORMACIO N, S.A	WEBINAR : CONTRATACIO PUBLICA EN ESTAT D'ALARM A SECRETARI I DIEGO PELEGRI NO	252507	L01171609	L01171609	L01171609
F/2020/5259	G65739930	ASSOCIACI O DE MUNICIPIS PER LA INDEPENDENCIA	ANY 2020, QUOTA SOCI ASSOCIACIO DE MUNICIPIS PER A LA INDEPENDENCIA	199033	L01171609	L01171609	L01171609
F/2020/4982	B55582175	MAXI INTERNATI ONAL BRANDS S.L	SUBMIN. 470 MASCAR ETES HIGIENIQ UES REUTILIT ZABLES I 2.160 MASCAR ETES KN FFP2	196286	L01171609	L01171609	L01171609



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

F/2020/4 255	A86363611	WOLTERS KLUWER FORMACIO N, S.A	WEBINAR . REACT.C ONTRATA CIO PUBLICA. PAGAME NT INDEMN TZACION S SECRETA RI	184361	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/4 508	G64007404	FUNDACIO CATALANA PER A LA PREVENCI O DE RESIDUS I CONSUM	ASSESSO RAMENT CONTING UTS MATERIA L INFORMA TIU CAMPAN YA "GUIXOL S REDUEIX 2020"	176889	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/4 392	A17545385	BALLIU EXPORT S.A	SUBMIN. 15m LINEALS PASSERA COLOR BLAU I 15m LINEAL PASSERA COLOR BLANC PER A LES PLATGES	109394	L01171609	L011716 09	L011716 09



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

F/2020/4 703	40224661F	BARBE VALENTI, PEDRO	SETEMBR E-20, LLOGUER LOCAL CTRA PALAMOS , 67 (CARITES) SERVEI DISTRIBU CIO GRATUIT A D'ALIME NTS	61801	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/4 702	40224661F	BARBE VALENTI, PEDRO	AGOST- 20, LLOGUER LOCAL CTRA PALAMOS , 67 (CARITES) SERVEI DISTRIBU CIO GRATUIT A D'ALIME NTS	61799	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/5 924	B62175575	SERVEIS VIALS DEL VALLES, SL	SUBMIN. 50 FITONS DE POLIETIL E AMB REFLECT ANT PER A MILLORA R LA SEGURET AT DELS PASSOS DE VIANANT S	49371	L01171609	L011716 09	L011716 09



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

F/2020/2 874	B17748104	PORT NOU D'ARO 2010 SL	JUNY-20, LLOGUER NAU C/ TRAFALG AR DERIVAT D'UNA PERMUTA URBANIS TICA CAN SERRA	44642	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/1 473	B62198973	SARFA, S.L.	DEL 01/12/19 AL 30/12/19, IMPORT 191 BITLLETS BUS PER A PERSONE S EMERGE NCIA SOCIAL	42953	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/3 402	A17785395	SEGURITEC COSTA BRAVA 2004 SA	QUOTA ANUAL (DE JULIOL'20 A JULIOL'21) CONNEXI O SISTEMA CENTRAL D'ALARM ES MUSEU THYSSEN	41475	L01171609	L011716 09	L011716 09



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

F/2020/5 490	G17824517	FUNDACIO PRIVADA FAUNA	SETEMBR E-2020, SERVEI ASSESSO RIA PEL CONTROL DE LES COLONIE S DE GATS DEL MUNICIPI	40405	L01171609	L011716 09	L011716 09
F/2020/5 489	G17824517	FUNDACIO PRIVADA FAUNA	OCTUBRE -2020, SERVEI ASSESSO RIA PEL CONTROL DE LES COLONIE S DE GATS DEL MUNICIPI	40404	L01171609	L011716 09	L011716 09
A/2020/2 2	B62117783	AQUADIRE CT BLUE PLANET SL	DEVOLUC IO 1 DIPOSIT AMPOLL A D'AIGUA	39636	L01171609	L011716 09	L011716 09

2.2.3. Taula 9. DIR3 amb major temps mitjà d'anotació de factures

Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%) de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171609	L01171609	L01171609	8977,3	0	412
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 8977,3					

2.3. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.

2.3.1. Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

Nombre total de factures anotades al RCF	5241
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%
--	----



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.

3.1. VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

3.1.1. Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Descripció	Número	Percentatge
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	4	0,07
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	2	0,03
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	2	0,03
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	2	0,03
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	10	0,17

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

3.2.1. Taula 12. Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures.

Descripció	Nombre	Percentatge
FACTURA RETORNADA AL PROVEIDOR	167	2,85
DUPLICADA	82	1,4
FALTA INFORMACIO	71	1,21
Falta informació	58	0,99
FACTURA DUPLICADA	48	0,82
FACTURES RETORNADES AL PROVEIDOR	23	0,39
FACTURA RETORNADA AL PROVEIDOR, ANULLADA DE SICAL I NOTIFICADA PER E-NOTUM EL 29/10/2020	12	0,21
La data de factura ha de ser a mes vençut	11	0,19
falta informacio	10	0,17
Núm. de factures rebutjada	898	15,35



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

4.1. SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

4.1.1. Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe	5395	100
Solicitudes de anulación registradas en el RCF	0	0
Sol. de anulación reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulación vacío	0	0
Facturas anuladas en el RCF	0	0
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas	0	0

4.2. INFORMES AMB L'EVOLUCIÓ D'ESTATS INTERNS D'UNA FACTURA.

4.2.1. Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,47	0,18
Verificada en RCF	3,09	33,96
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	30,86	0
Pagada	17,84	23,2
Rebutjada	12,19	10,61
Anulada	12,19	10,61



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

4.2.2. Taula 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	3969	75,76%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	441	8,42%
-Anulada	427	8,15%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	314	5,99%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada	69	1,32%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	9	0,17%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	7	0,13%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada-Anulada	1	0,02%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Contabilizada-Registrada-PAID	1	0,02%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Anulada-Anulada-PAID	1	0,02%

SANT FELIU DE GUÍXOLS , 30 de desembre de 2021

Signat: L'interventor,

(Document signat electrònicament)