



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2021042422 / 22902021000008

**INFORME ANUAL**

**AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES**

**ESCOLA DE MÚSICA**

**EXERCICI 2020**



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**ÍNDEX**

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'ORGANISME  
AUTÒNOM ESCOLA DE MÚSICA 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, una auditoria de sistemes per verificar que el registre comptable de factures d'aquest organisme autònom 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.
6. Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols 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.



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

### **SEGON. Objectius:**

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que el registre comptable de factures d'aquest organisme autònom 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 de Sant Feliu de Guíxols 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 cas 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.
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.



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

### **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.

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.



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 0, el resultat ha estat **favorable**.

### 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 PGFEFe 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.



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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.

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**.

### 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:

#### 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:



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- 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".
- 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**.



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

### 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.
- 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**.



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**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'Organisme Autònom Escola de Música, COVE 42bb3222-6c37-4fac-9b8c-b1bb01499ee4.

**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'organisme autònom ESCOLA DE MÚSICA 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'organisme autònom 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'Ayos 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 financiera, 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'organisme autònom 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.

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



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**CINQUÈ.** Conclusions i recomanacions 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, i es realitzen les següents **recomanacions**:

- S'ha detectat que s'han realitzat 3 rebutjos de factures sense especificar el motiu del mateix. Es recomana que s'estableixi un llistat de supòsits taxats de motius de rebuig per tal que amb posterioritat aquestes dades puguin ser analitzades.
- Es recomana revisar els codis DIR3 atès que s'ha detectat a la taula 9 de l'annex una variació del mateix.

A SANT FELIU DE GUÍXOLS  
a 27 de desembre de 2021

Firmat: LA INTERVENCIÓ



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES**

**INFORME ANUAL**

**AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES**

**ESCOLA DE MÚSICA**

**EXERCICI 2020**



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**ÍNDEX**

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                                           | 4 | 1 | 1 | 3 | 0 | 0 | 3 | 1 | 1 | 1  | 3  | 5  | 1,92    |
| N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | 0  | 0  | 0       |
| Percentatge                                                            | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0  | 0  | 0  | 0%      |

**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**

|  | Exercici | Reg. SicalWin | Tercer | Document | Data Doc. | Import | Data Exp. | N. Factura | Òrg. Gestor | Ofi. Comptable | Uni. Tramitadora |
|--|----------|---------------|--------|----------|-----------|--------|-----------|------------|-------------|----------------|------------------|
|  |          |               |        |          |           |        |           |            |             |                |                  |

**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 |
|---------------|------------|--------|-----------------|
|               |            |        |                 |

**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 |
|--------------|-------------|-----------------|
|              |             |                 |



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

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<br>Susceptibles d'Incomplir<br>la Normativa |
|--------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------|
|                    |             | 0                                                                   |



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) | 208,2 | 35,4 | 42,4 | 24 | 29,73 | 299,27 | 747,5 | 26 | 1635,6 | 33,89 | 22,64 | 25,14 |
| Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts) | 16    | 24   | 21   | 13 | 6     | 4      | 7     | 1  | 18     | 13    | 1     | 3     |
| Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts) | 1126  | 53   | 59   | 39 | 51    | 4072   | 8715  | 58 | 9313   | 57    | 57    | 60    |
| Nombre Factures                           | 10    | 5    | 5    | 13 | 11    | 15     | 12    | 8  | 10     | 9     | 14    | 14    |



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. Tramitad ora |
|------------|-------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-------------|-------------------|
| A/2020/1   | U67273987   | GIROCOPI, S.L - SISTEMES D'ORGANITZACIO, S.A - UTE | ABONAMENT FRA. 2020/86 LLOGUER PERIODE DEL 01/08/2020 AL 31/08/2020 FOTOCOPIADORA HP CNC1N1507                 | 9313                | LA0005697      | LA0005697   | LA0005697         |
| F/2020/72  | U67273987   | GIROCOPI, S.L - SISTEMES D'ORGANITZACIO, S.A - UTE | COPIES PERIODE DEL 9/06/2020 AL26/06/2020 FOTOCOPIADORA HP Escola de Musica-11106 N.Albarà: 2020/G/84759 (A4M) | 8715                | LA0005697      | LA0005697   | LA0005697         |
| F/2020/61  | B65758427   | ACTURA 12 SL                                       | EDICIO DE 5 VIDEOS DE LES AUDICIONS FINALS DE L'ESCOLA DE MUSICA.                                              | 4072                | LA0005697      | LA0005697   | LA0005697         |



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

|                |           |                                         |                                                                                                                                                                          |      |           |               |               |
|----------------|-----------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/10<br>1 | A08663619 | CAIXABANK<br>S.A                        | GENER<br>2019 (658<br>REBUTS)<br>SERV.<br>RECAPTAC<br>IO FEBRER<br>2019 (351<br>REBUTS)<br>SERV.<br>RECAPTAC<br>IO MARÇ<br>2019 (322<br>REBU)<br>SERV.<br>RECAPTAC<br>IO | 3600 | LA0005697 | LA00056<br>97 | LA000569<br>7 |
| F/2020/10<br>0 | A81948077 | ENDESA<br>ENERGIA SA<br>UNIPERSON<br>AL | PERIODE<br>DEL<br>16/07/2020<br>AL<br>17/09/2020<br>CONSUM<br>GAS C/<br>CAPMANY<br>23                                                                                    | 3121 | LA0005697 | LA00056<br>97 | LA000569<br>7 |
| F/2020/9       | B17407420 | E.S.<br>MATERIAL<br>D'OFICINA<br>S.L.   | AOC:76220<br>760<br>OPERACIO<br>Nº:<br>92019/79 /<br>PERIODE:<br>13/11/2019<br>FINS<br>14/01/2020 /<br>COPIADOR<br>A CANON<br>IRC-5030i /<br>S/N :<br>GNY51950 /         | 1126 | L0005697  | L0005697      | L0005697      |
| F/2020/2       | B17449638 | GRN<br>SERVEIS<br>TELEMATIC<br>S SL     | CONSUM<br>DE<br>TRUCADES<br>VoIP<br>PERIODE<br>01-12-2019<br>AL 31-12-<br>2019 / 5<br>trucades a<br>Spain de<br>10.88 min a<br>0.02 euros /<br>3                         | 616  | L0005697  | L0005697      | L0005697      |



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

|                |           |                                                                    |                                                                                                                                                   |     |           |               |               |
|----------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/96      | U67273987 | GIROCOPI,<br>S.L -<br>SISTEMES<br>D'ORGANIT<br>ZACIO, S.A -<br>UTE | LLOGUER<br>PERIODE<br>DEL<br>01/08/2020<br>AL<br>31/08/2020<br>FOTOCOPI<br>ADORA HP<br>CNC1N1507                                                  | 121 | LA0005697 | LA00056<br>97 | LA000569<br>7 |
| F/2020/95      | A81948077 | ENDESA<br>ENERGIA SA<br>UNIPERSON<br>AL                            | PERIODE<br>DEL<br>31/07/2020<br>AL<br>31/08/2020<br>CONSUM<br>ELECTRIC<br>C/<br>CAPMANY<br>23.                                                    | 60  | LA0005697 | LA00056<br>97 | LA000569<br>7 |
| F/2020/13<br>3 | B65758427 | ACTURA 12<br>SL                                                    | EDICIO 5<br>VIDEO<br>COLLAGE<br>PER A<br>ESCOLA<br>DE<br>MUSICA<br>NADAL<br>2020<br>MIREIA<br>FALGUER<br>AS ONATE                                 | 60  | LA0005697 | LA00056<br>97 | LA000569<br>7 |
| F/2020/22      | B17449638 | GRN<br>SERVEIS<br>TELEMATIC<br>S SL                                | CONSUM<br>DE<br>TRUCADES<br>VoIP<br>PERIODE<br>DEL 01-02-<br>2020 AL 29-<br>02-2020 / 15<br>trucades a<br>Spain de<br>31.25 min a<br>0.02 euros / | 59  | L0005697  | L0005697      | L0005697      |
| F/2020/86      | U67273987 | GIROCOPI,<br>S.L -<br>SISTEMES<br>D'ORGANIT<br>ZACIO, S.A -<br>UTE | LLOGUER<br>PERIODE<br>DEL<br>01/08/2020<br>AL<br>31/08/2020<br>FOTOCOPI<br>ADORA HP<br>CNC1N1507                                                  | 58  | LA0005697 | LA00056<br>97 | LA000569<br>7 |



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

|                |           |                                         |                                                                                                         |    |           |           |           |
|----------------|-----------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|-----------|
| F/2020/14<br>0 | A81948077 | ENDESA<br>ENERGIA SA<br>UNIPERSON<br>AL | PERIODE<br>31/10/2020<br>AL<br>30/11/2020<br>CONSUM<br>ELECTRIC<br>C/.<br>CAPMANY                       | 58 | LA0005697 | LA0005697 | LA0005697 |
| F/2020/10<br>3 | A17735135 | CITYLIFT SA                             | SETEMBRE<br>2020<br>MANTENI<br>MENT<br>ASCENSOR<br>ESCOLA<br>DE<br>MUSICA<br>C/CAPMAN<br>Y, 23          | 57 | L0005697  | L0005697  | L0005697  |
| F/2020/12<br>2 | J17936535 | TOT MUSIC<br>2007 SCP                   | REPARACI<br>ONS<br>CLARINET<br>BAIX<br>"YAMAHA<br>", CORNET<br>"J.Michael"<br>I<br>CLARINET<br>BAIX 2,5 | 57 | L0005697  | L0005697  | L0005697  |

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

| Ofi. Comptable                                                         | Òrg. Gestor | Uni.<br>Tramitadora | Temps mitjà<br>d'anotació(min) | Diferència(%)de<br>temps mitjà<br>respecte a la<br>mitjana | N. total de<br>factures<br>tramitades |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| LA0005697                                                              | LA0005697   | LA0005697           | 668,8                          | 147,08                                                     | 45                                    |
| L0005697                                                               | L0005697    | L0005697            | 49,51                          | -81,71                                                     | 81                                    |
| Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 270,68 |             |                     |                                |                                                            |                                       |

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                    | 126 |
| Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment | 100 |
| Nombre de factures comprovades amb errors d'accés           | 0   |
| 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  | 0      | 0           |
| N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b  | 0      | 0           |
| 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  | 0      | 0           |
| N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f  | 0      | 0           |
| Total factures refusades que incompleixen algun apartat | 0      | 0           |

**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                                                                                                  | 3      | 2,05        |
| SEGONS XAVI SIMONA PREUS FACTURATS INCORRECTES, ES FA CARTA DE RETORN                                                           | 2      | 1,37        |
| NO CORRESPON AQUESTA FRA. SERVEIS SENSE CARREC                                                                                  | 2      | 1,37        |
| AUT. <error>20- Error en el importe neto de la factura (34,76 Eur), no suma el importe de las bases (34,78 Eur) (90012)</error> | 2      | 1,37        |
| La tarifa aplicada no és correcta. Es fa carta de retorn                                                                        | 1      | 0,68        |
| Segons Infraestructures Es fa carta de retorn. S'ha de separar en dues fres: una part efectuada i una part indemnitzable.       | 1      | 0,68        |
| CONCEPTE DUPLICAT AMB LA FACTURA FRA EMIT-286 CAL FACTURAR LA QUOTA DE SOCI                                                     | 1      | 0,68        |
| HA DE POSAR A QUI TRIMESTRE CORRESPON (1r, 2n... O ELS MESOS)                                                                   | 1      | 0,68        |
| AUT. <error>22- Error en el importe neto de la factura (34,76 Eur), no suma el importe de las bases (34,78 Eur) (90012)</error> | 1      | 0,68        |
| Núm. de factures rebutjades                                                                                                     | 33     | 22,6        |



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                                            | 133    | 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                      | 0,82   | 0,13     |
| Verificada en RCF                      | 2,56   | 31,93    |
| Rebuda en destinació                   | 0      | 0        |
| Conformada                             | 0      | 0        |
| Comptabilitzada l'obligació reconeguda | 27,57  | 0        |
| Pagada                                 | 29,58  | 52,84    |
| Rebutjada                              | 10,08  | 8,42     |
| Anul·lada                              | 10,08  | 8,42     |



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 | 90             | 72%         |
| -Anulada                                                     | 17             | 13,6%       |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada            | 10             | 8%          |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada      | 8              | 6,4%        |

SANT FELIU DE GUIXOLS , 27 de desembre de 2021

SIGNAT: L'INTERVENTOR

(Document signat electrònicament)