



**INFORME D'INTERVENCIÓ**  
**AUDITORIA DE REGISTRES COMPTABLES**

Ajuntament de Santa Coloma i Patronat Municipal  
de la Música

**Exercici 2022**



## ÍNDEX DE CONTINGUTS

### I. DICTAMEN EXECUTIU

<b>1. Introducció .....</b>	<b>2</b>
1.1 Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució del control .....	3
1.2 Al·legacions als informes provisionals RCF dels exercicis 2022 .....	4
<b>2. Consideracions generals .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Objectius i abast de l'auditoria de registre comptable de factures (RCF) .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Valoració global dels treballs .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Conclusions i recomanacions .....</b>	<b>9</b>
5.1 Aspectes significatius del control realitzat de l'exercici 2022 .....	9
5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest .....	21
5.3 Resum dels resultats de l'auditoria .....	22

### II. RESULTATS DELS TREBALLS

<b>6. Resultats de la revisió .....</b>	<b>24</b>
---	-----------



## Intervenció General

# INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS TREBALLS D'AUDITORIA DE REGISTRE COMPTABLE (FACTURES ELECTRÒNIQUES) DE L'EXERCICI 2022 DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET I DEL PATRONAT DE LA MÚSICA

## I. DICTAMEN EXECUTIU

### 1. Introducció

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 a 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 registre comptable de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin 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 de el nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable."*

En compliment d'aquest article 12.3 de la llei 25/2013 esmentada, i l'ordre ministerial HAP/492/2014, de 27 de març, que regula els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures, s'estableix l'obligatorietat de presentar les factures adreçades a l'administració pública en suport electrònic, en un format estructurat (factura-e) i a través d'un canal específic que és el punt general d'entrada de factures.

Per l'exposat, es realitza l'auditoria de registres de sistemes comptables, amb la finalitat de validar els sistemes d'informació que gestionen els registre comptable de factures per verificar que els registres d'aquest Ajuntament i el seu organisme autònom el Patronat de la Música, compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la normativa esmentada sobre facturació electrònica.

Estudi que permetrà verificar la idoneïtat del procediment actual per la gestió de factures i detectar possibles incidències, així com, els aspectes a millorar que es presentaran com a proposta de recomanacions en l'apartat 5 d'aquest informe.

En sessió ordinària de la JGL del dia 8 de novembre de 2022 es va aprovar l'adjudicació del contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2022, 2023 i 2024 (Lot 6. Auditoria de sistemes registres comptables de l'Ajuntament i del Patronat de la música) a l'empresa AGTIC CONSULTING SL.

## Intervenció General

En aquesta auditoria de revisió del registre comptable de factures corresponent a l'exercici 2022, es d'aplicació la Norma Tècnica de relació amb auditors de sector públic aprovada en data 30 de desembre de 2020, mitjançant la Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que deroga, a partir de l'1 de gener de 2021, l'anterior "Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques" d'11 d'abril del 2007. En concret, a la Normativa que cal tenir en compte en relació amb aquesta col·laboració d'auditors privats, relativa a la protecció de la Independència en els treballs d'auditoria pública i control financer permanent, que estableix l'absència d'interessos o influències que puguin menyscarbar l'objectivitat de l'auditor públic per actuar amb absoluta llibertat en l'emissió del seu judici professional a relació amb l'activitat i l'entitat controlades" (A.1, Annex I, Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 01/2018 sobre la protecció de la independència en els treballs de auditoria pública, control financer permanent, control financer de subvencions i control de fons europeus).

Per dur a terme l'auditoria, aquesta Intervenció, després de la reunió de planificació dels treballs amb la societat auditora esmentada, proporciona a l'equip auditor l'univers del total de les factures entrades a l'Ajuntament i al Patronat de la Música, extretes de la informació històrica de les factures del registre comptable de factures del sistema integrat de gestió econòmica, financera i pressupostària de l'ajuntament (l'aplicatiu Sicalwin), dins del període comprès en l'abast d'aquesta auditoria, de l'1 de gener de 2022 fins el 31 de desembre de 2022.

Així mateix, des de la Intervenció General es va cursar sol·licitud d'extracció de la informació històrica de les factures del període a revisar als Serveis d'Informàtica, al Servei de Comptabilitat i a l'administrador del Patronat de la Música, que van facilitar el contingut de les factures en els entorns PSE i la descarrega de l'EFACT.

### 1.1 Pla d'auditories i actuacions de control financer vigent durant l'execució del control

El Pla d'auditories i actuacions de control financer (en endavant PACF), vigent durant l'execució d'aquests treballs d'Auditoria de Sistemes per verificar els registre comptable, és el Pla anual de control financer que abasta l'exercici econòmic 2022, del que es va donar compte a la sessió ordinària del Ple de data 26 de setembre de 2022.

Aquesta Intervenció elabora el PACF esmentat, amb la finalitat de donar compliment a les funcions de control que legalment té encomanades l'òrgan interventor, tal com estableix la normativa reguladora aprovada per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regulen totes les actuacions de control intern a realitzar per l'òrgan interventor durant l'exercici, que en concret en el seu article 31.2, determina aquests treballs com previstos per desenvolupar amb la col·laboració de firmes privades.

Es defineixen al PACF de l'exercici 2022, les comprovacions que s'han de dur a terme en els treballs d'auditoria de sistemes de registres comptables de factures, per verificar que a la Corporació i al seu organisme autònom, es dona compliment al que regula la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.



## Intervenció General

Són les que es detallen a l'apartat 3. "Objectius i abast de l'auditoria de registre comptable de factures (RCF)" d'aquest informe.

### 1.2 Al·legacions als informes provisionals RCF dels exercicis 2022

Finalitzat els treballs de l'exercici 2022, l'empresa auditora AGTIC CONSULTING SL, que ha dut a terme els treballs de col·laboració va presentar a la Intervenció per a la seva revisió els informes provisionals, amb una exposició concisa del contingut i resultat del mateix, diferenciant les conclusions de les recomanacions a les que s'ha arribat amb la realització dels treballs.

En data 21 de juny de 2023 lliura a aquesta Intervenció l'informe provisional relatiu als treballs de revisió dels registre comptable de factures corresponent a l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat de la música.

La disposició vintena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, estableix que s'han de remetre els informes d'auditoria provisionals, als serveis gestors i als ens auditats, per a que en un termini de quinze dies hàbils puguin efectuar les al·legacions que considerin convenients.

En data 30 de juny, dins el termini i en la forma escaient en compliment de l'exposat, aquesta Intervenció General, va donar trasllat mitjançant ofici per correu electrònic de l'inici d'audiència del tràmit d'al·legacions de l'auditoria de factures electròniques entrades a la Corporació i al Patronat durant 2022, a la Cap de Servei de Comptabilitat, al Tresorer, al Coordinador del Servei de sistemes d'informació i a l'administrador del Patronat de la Música, d'aquest informe provisional elaborat per la societat "AGTIC CONSULTING SL" per tal que formulessin les consideracions oportunes per incorporar-les a l'informe final. Així com al gerent de l'Ajuntament per posar en el seu coneixement l'inici del tràmit d'al·legacions.

En data 24 de juliol de 2023, davant la inexistència d'al·legacions que discrepin del contingut dels resultats de l'informe provisional, relatiu a la revisió de l'exercici 2022, l'empresa auditora no ha de modificar el contingut de l'informe i s'eleva a definitiu.

## 2. Consideracions generals

L'activitat objecte de control del present informe correspon, dins de la modalitat de control Intern de control financer permanent, amb els treballs de revisió de sistemes de registre comptable de l'exercici 2022, amb la finalitat de verificar que els registre comptable de factures d'aquest ajuntament i el seu organisme autònom, Patronat de la Música, s'ajusten a les condicions establertes en la normativa sobre facturació electrònica.

El treball d'estudi i comprovació recollit al present informe s'ha realitzat amb coneixement previ del funcionament normal o ordinari de la comptabilitat municipal i de la seva mecànica diària i el

## Intervenció General

treball d'auditoria ha estat realitzat amb subjecció a les normes d'auditoria del sector públic i amb la normativa de control de l'activitat economicofinancera de l'administració en la qual s'integra el registre de factures.

A més de la llei 25/2013 i l'ordre HAP /492/2014 esmentades, el marc normatiu que regula el funcionament dels registre comptable de factures, està constituït per les normes següents:

- ✓ Llei 6/2015, de 12 de juny, que modifica la Llei 25/2013, de 27 de desembre.
- ✓ Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la que es regulen les condicions tècniques i funcionals que de tenir el Punt General d'entrada de Factures Electròniques ( PGEFe).
- ✓ Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la que es modifiquen les Ordre HAP/492/2014 i HAP/1074/2014.
- ✓ Acord GOV/151/2014, d'11 de novembre, sobre el punt general d'entrada de factures electròniques de Catalunya.
- ✓ Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022.

### **3. Objectius i abast de l'auditoria de registre comptable de factures (RCF)**

El període objecte d'anàlisi comprèn les actuacions de revisió de les factures electròniques anotades en el registre comptable de factures de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom, el Patronat Municipal de la Música, de l'exercici 2022.

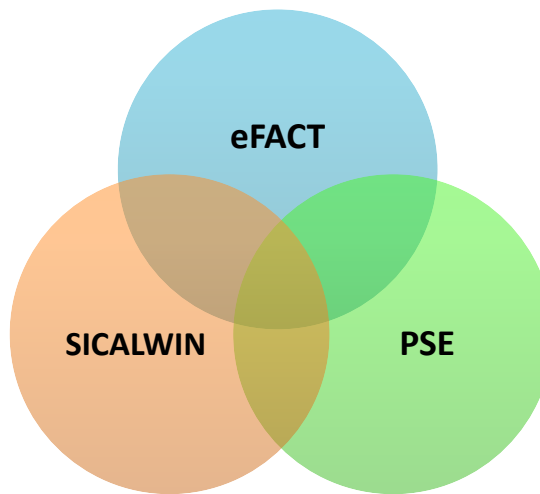
L'objectiu d'aquesta auditoria es verificar el compliment del marc normatiu pel tractament de factures per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del Patronat Municipal de la Música, amb l'objecte de procedir a la comprovació i anàlisi de que la informació anotada en el registre comptable de factures (RCF) coincideix amb la descarregada del eFACT.

Cal apuntar que les dades de l'Ajuntament i del Patronat s'han tractat de forma conjunta, ja que el nombre de factures del Patronat suposa un percentatge mínim del total de les factures tractades per la corporació i ambdues entitats comparteixen el mateix gestor d'expedients (PSE), que serveix de base pel treball d'auditoria actual.

	Factures	%
Ajuntament	17.062	99,56%
Patronat	75	0,44%
	<b>17.137</b>	<b>100%</b>

En definitiva, l'objectiu principal de l'auditoria de Registre comptable de factures es centra en verificar que els registre comptable corresponents de factures de la Corporació i el seu organisme autònom, compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament.

**Estructura sistema tractament factures electròniques**



**e-fact** Punt general d'entrada de factures  
**Sicalwin** Sistema registre comptable factures  
**PSE** Gestor Expedients

Els treballs d'auditoria, han consistit en verificar i analitzar l'establert en el Pla anual de control financer on es detallaven els objectius següents:

- 1) Anàlisi dels processos de recepció de factures electròniques, i la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades. Pel que s'ha comprovat que les factures que han estat presentades a eFACT pels proveïdors han estat descarregades i registrades en el sistema comptable.
- 2) Anàlisi de 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, per verificar el compliment de l'art. 10 de la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic.
- 3) Anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, pel que s'ha comprovat el temps mig de tramitació dels registre comptable de les factures electròniques, que és el temps que triga la factura des de que es produeix el seu registre administratiu electrònic fins que s'anota en el registre comptable factures (RCF), i s'ha verificat si les factures han estat retingudes en alguna de les diferents fases dels procés fins al seu pagament.



## Intervenció General

Per complir aquest objectiu establert al PACF 2022, d'acord amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013 esmentada, s'ha verificat que totes les factures registrades en el sistema comptable hagin estat processades, ja sigui amb un resultat de conformació i pagament o de rebuig per diversos motius, també s'ha fet la comprovació del temps mig de comptabilització de les factures, obtenint els dies transcorreguts des de la data d'anotació en el registre comptable de factures i la data de comptabilització de l'obligació reconeguda, per identificar factures amb terminis excessius de pagament i esbrinar possibles causes.

- 4) Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades. Així com comprovar que totes les factures registrades en el sistema hagin seguit el camí establert pels procediments definits al manual "PSE-FAC", dissenyat pel Servei d'informàtica de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- 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.

Aquest informe emès per la Intervenció General relatiu als treballs de revisió de registre comptable de l'Ajuntament i el seu organisme autònom, el Patronat de la Música, corresponent a l'exercici 2022, ha estat elaborat en base als resultats obtinguts de la revisió realitzada pel suport tècnic professional de l'empresa auditora AGTIC CONSULTING SL, d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per a les auditories dels Registre comptable de Factures publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'estructura del present informe s'adequa a l'establert a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

A banda de l'estricta compliment de la Llei, aquesta auditoria ens aporta informació clau, segons els resultats obtinguts, sobre la idoneïtat del procediment actual de l'Ajuntament i del Patronat de la Música, pel que fa a la gestió de les factures i la qualitat del sistema informàtic emprat per la gestió de les mateixes.

En relació amb l'abast d'aquesta auditoria, cal destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes orientats exclusivament a la validació de sistemes d'informació que gestionen els registre comptable de factures i la seva adequació als requeriments de la Llei 25/2013, sense cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls inclosos en auditories operatives que verifiquin la veracitat i coherència dels fitxers.

D'acord amb l'objecte del control definit, l'abast del present informe inclou les factures anotades en el RCF integrat en el sistema d'informació econòmic financer corporatiu de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el Patronat Municipal de la Música de l'exercici 2022.



## Intervenció General

A continuació s'indica el total de factures enregistrades al sistema, desagregat per cadascuna de les peces que el componen, que han servit com a base per al present estudi:

	RCF SICALWIN	PSE	e-FACT
Total Factures Registrades 2022	16.128	17.137	17.121

### 4. Valoració global dels treballs

L'anàlisi de l'estructura de gestió de factures electròniques, per dur a terme aquesta auditoria pren com a base el procediment de tractament de factures electròniques dissenyat per l'Ajuntament, plasmat al manual "PSE FAC", facilitat des d'aquesta Intervenció a l'equip auditor, i la col·laboració de la cap de Servei de Comptabilitat, el Servei d' Informàtica, Servei de Tresoreria i de l'administrador del Patronat de la Música.

S'expressa a continuació una valoració global sobre els resultats de les actuacions de control descrivint les qüestions claus en les quals s'ha basat aquesta revisió.

El detall dels resultats del diagnòstic del registre comptable de factures, i l'explotació de dades per conèixer el sistema informàtic propi dissenyat per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del Patronat de la Música, de l'exercici 2022, es descriuen a l'apartat "II. Resultat del treball", d'aquest informe. Derivat dels resultats de les proves d'auditoria realitzades, es desprèn:

- La majoria de les incidències detectades en el procediment de tractament de factures s'han pogut explicar en base a criteris o procediments que l'Ajuntament és conscient que estan en aplicació i que no impedeixen la realització de les tasques d'intervenció, fiscalització i control.
- Que el sistema informàtic gaudeix de coherència interna, i compleix amb el que estipula el procediment de tractament de les factures dissenyat pel propi Ajuntament.
- El sistema protegeix la integritat del RCF (SICALWIN). El sistema rebutja automàticament, sense anotar l'assentament a SICALWIN, totes les factures amb defectes de forma que les facin il·legibles o impedeixin un correcte tractament comptable.
- L'Ajuntament no ha donat tractament finalista a un 12,65% de les factures registrades a PSE. Moltes d'aquestes factures corresponen a OPA o contractacions d'urgència.
- L'Ajuntament rebutja un percentatge considerable de les factures que arriben al PSE (9,85%, això és 1.688 factures), per la qual cosa pren especial rellevància la correcta justificació del rebuig de les mateixes.



## Intervenció General

### 5. Conclusions i recomanacions

S'exposen a continuació els aspectes més significatius del control realitzat, les principals recomanacions i incidències detectades de la revisió i un resum de les conclusions més rellevants obtingudes.

Cal especificar que les conclusions que s'hi recullen en aquest document es limiten a la revisió efectuada d'operacions corresponents a l'exercici 2022.

#### **5.1 Aspectes significatius del control realitzat de l'exercici 2022**

Aquesta Intervenció Municipal elabora el present informe en base als aspectes més significatius que han resultat de la revisió de l'anàlisi del registre comptable de les factures en l'exercici 2022 duta a terme per l'empresa adjudicatària encarregada d'executar aquests treballs "AGTIC CONSULTING SL" com a coadjuvant de la Intervenció, i d'acord el programa de treballs planificat juntament amb aquesta.

L'informe ha estat elaborat d'acord a les clàusules del plec de prescripcions tècniques que regulen la relació contractual de l'empresa auditora esmentada que dona suport a la Intervenció i segons els tràmits establerts a la normativa vigent sobre auditoria pública, per tant les seves reserves són secundades per part d'aquesta Intervenció.

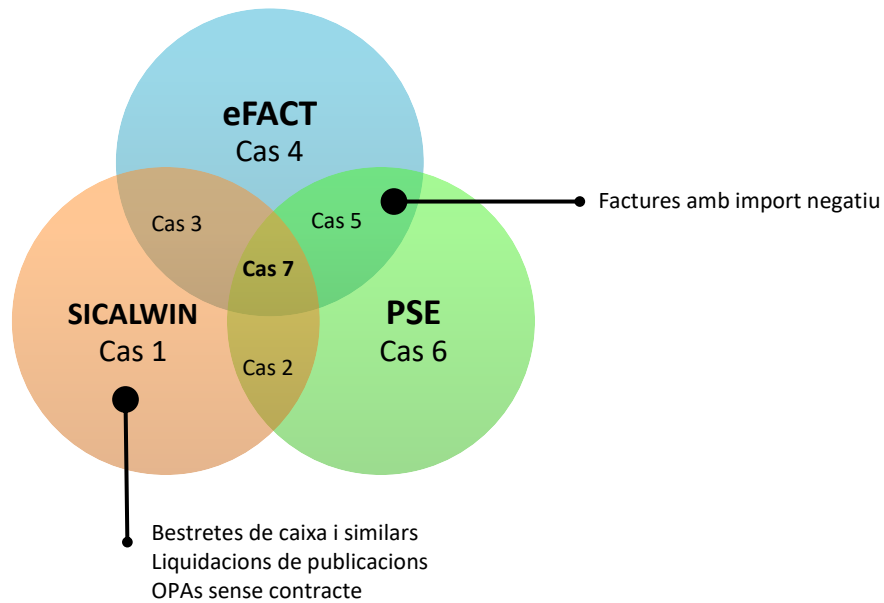
El detall dels treballs realitzats es troben als informes emesos per l'empresa "AGTIC CONSULTING SL" que figuren com a annex d'aquest informe.

Dels aspectes més significatius del control realitzat, es destaca els resultats de l'anàlisi de les incidències en la tramitació de les factures, les factures amb terminis excessius de pagaments, les diferències trobades d'import entre SICALWIN i PSE, i l'estudi estadístic dels motius de rebuig.

Aquesta Intervenció ha facilitat a l'equip auditor els diferents fitxers de dades corresponent a l'exercici 2022:

- Llistats dels expedients de factures extrets de PSE, arxius en format Excel.
- Llistats dels expedients de factures extrets de SICALWIN, arxius en format Excel..
- Llistats dels expedients de factures facilitats per l'AOC, arxius en format Excel.

A partir de les dades proporcionades, s'han fet els processos de relació i integració de les dades per obtenir la verificació creuada dels diferents registres del sistema de tractament de factures de l'Ajuntament i el Patronat, que s'ha definit en el següent Diagrama de Venn:



Observant el Diagrama de Venn, l'àrea d'intersecció dels tres sistemes (Cas 7) hauria de classificar la gran majoria de les factures i es contemplaria una sèrie d'excepcions corresponents a les factures classificades en les àrees dels casos 1 i 5, en concret les bestretes de caixa i/o credits a justificar, les factures amb imports negatius, les liquidacions de taxes i els pagaments d'OPAs sense contracte.

#### 5.1.1 Anàlisi del procés de recepció, registre i tramitació de les factures

En el següent quadre, prenent com a referència les àrees del diagrama de Venn, detallem la classificació de les factures tramitades per l'Ajuntament i el Patronat en l'exercici 2022.

Àrea	Concepte	Factures	%
1	Factures presents a SICALWIN però no a eFACT ni a PSE	463	2,63%
2	Factures presents a SICALWIN i PSE però no a eFACT	17	0,10%
3	Factures presents a SICALWIN i eFACT però no a PSE	0	0,00%
4	Factures presents a eFACT però no a PSE i SICALWIN	10	0,06%
5	Factures presents a PSE i eFACT però no a SICALWIN	1.178	6,69%
6	Factures presents a PSE però no a SICALWIN i eFACT	2	0,01%
7	Factures presents als 3 sistemes	15.940	90,51%

## Intervenció General

En vista dels resultats obtinguts reflectits en el quadre anterior, podem concloure que el sistema informàtic gaudeix de coherència interna, i compleix amb el que estipula el procediment de tractament de factures dissenyat pel propi Ajuntament.

El 90,51% de les factures estan presents als tres sistemes, cas 7 (comportament idoni en la tramitació de les factures electròniques), el 9,32% correspondria a les excepcions esmentades en l'apartat anterior, cas 1 i 5 (no es considerarien incidències) i les incidències representarien el 0,17% (resta de casos).

A continuació expliquem cadascun dels casos identificats de forma detallada:

- **Cas 1: Factures presents a SICALWIN però no a eFACT ni PSE:**

S'han detectat **463 factures** en aquest apartat.

- **384 factures** corresponents a **Bestretes i crèdits**, tractats directament sobre SICALWIN, amb un import inferior o pròxim als 500 euros.

Cal destacar que 73 de les 384 factures no indiquen valor pel camp "Text explicatiu", fet que dificulta la comprensió individualitzada de cadascuna de les factures i sent un comportament que cal corregir. D'aquestes factures, **64** corresponen al centre gestor Participació Ciutadana.

En relació amb les bestretes de caixa, cal indicar que, s'ha identificat que hi ha operacions considerades com a bestreta de caixa que arriben a tenir imports considerables superant en alguns casos l'import de mil euros (quadre adjunt). En aquest sentit, es recomana establir un límit concret a l'import que es pot justificar sense factura.

N. d'entrada	Import total	Tercer	Nom	Text Explicatiu	C. gestor
F/2022/12156	1.511,34 €	B61613451	PAPERERIA J PUY SL	Pissarres i blocs de notes per al bootcamp projecte 2021 3 A PROP 3	SA-Àrea Alcaldia
F/2022/12151	1.254,50 €	A86212420	AENA AEROPUERTO SA	Pagament de un Stand a l'aeroport de Barcelona per a la VI Cimera Iberoamericana d'Agendes Locals de Gènere	SA-Àrea Alcaldia
F/2022/12162	1.247,21 €	F08226714	ABACUS SOCIEDAD COOP LTDA	Pinzells, llapissos, ceres i aquarel·les per tallers a La Ciba	SA-Àrea Alcaldia

## Intervenció General

<b>F/2022/16534</b>	1.033,10 €	Y3738150C	BADIOLA MARITES	Dinar institucional de la VI Cumbre Iberoamericana de Agendas Locales de género, 19 d'octubre 2022	SA-Àrea Alcaldia
<b>F/2022/13674</b>	846,40 €	EIN6116487 80	ZOOM VIDEO COMMUNICATION S INC.	Zoom One Pro Annual	SI-Àrea economia, hisenda
<b>F/2022/13500</b>	726,00 €	B63824726	EDICIONS DE SANTA COLOMA SL		PC-Participació ciutadana
<b>F/2022/5860</b>	695,75 €	B63816284	ESENDEX ESPAÑA	10.000 SMS	SI-Àrea economia, hisenda
<b>F/2022/2928</b>	665,99 €	N8267950G	Hootsuite Media Uk Ltd	Subscripció anual del 15 de febrer de 2022 al 14 de febrer de 2023 a l'eina Hootsuite Pro.	SA-Àrea Alcaldia
<b>F/2022/5889</b>	544,50 €	B85294916	ARSYS INTERNET SLU	Certificat webg server Wildcard gramenet.cat	SI-Àrea economia, hisenda
<b>F/2022/11557</b>	509,90 €	53553307	Zoom Video Communications Inc.	Subscripció a ZOOM	SA-Àrea Alcaldia

- **79 factures** corresponents a **Contractacions no aplicades inicialment a pressupost (OPA)** convalidades en paper, tractades directament sobre SICALWIN. Per validar les factures d'aquesta casuística, s'ha tramitat de forma extraordinària per **justificar la no tramitació de la contractació**. S'han identificat proveïdors amb factures recurrents superiors als 1.500 euros que no passen per PSE i que es tracten directament sobre Sicalwin, serà tramesa aquesta informació a fiscalització als efectes, que de donar-se altres supòsits, de fer constar en l'informe de la intervenció aquest fet.

- **Cas 2: Factures presents a Sicalwin i PSE però no a eFACT:**

S'han detectat **17** factures en aquest apartat. Comprovem que són totes factures que han estat rebutjades i sobre les quals no s'ha realitzat cap activitat comptable.

Des del punt de vista d'auditoria, no constitueixen una incidència, ja que aquest és el comportament adequat en relació amb el tractament de factures, doncs, tant en termes normatius com de coherència interna del sistema, totes les factures que arriben a l'Ajuntament per un canal diferent de eFACT s'haurien de rebutjar (tret de casos excepcionals).

Analitzades les 17 factures en qüestió, es comprova que les factures corresponen a una càrrega errònia des dels servidors de l'AOC. Son factures que es van tractar a l'any 2021 i que, per error, es van carregar a l'eFact la primera setmana de l'any 2022. Aquestes factures es van obrir a l'exercici 2022 i, donat que havien sigut tractades l'any 2021, es van rebutjar.

## Intervenció General

- **Cas 3: Factures presents a SICALWIN i Efact però no a PSE::**

No s'han detectat factures en aquest apartat.

- **Cas 4: Factures presents a eFACT però no a PSE i Sicalwin:**

S'han detectat **10** factures en aquest apartat.

Per la forma de tractament informàtic de les factures sobre eFACT (es registra de forma individual cada canvi d'estat de la factura sobre eFACT), estem parlant de 10 registres que corresponen a 3 factures. D'aquestes tres factures, dues són factures que van entrar al sistema PSE en l'any 2021 i l'altra és un error d'identificació en l'AOC.

- **Cas 5: Factures presents a PSE i eFACT però no a SICALWIN:**

L'apartat contempla un total de **1.178** factures, de les quals:

- Hi ha un total de **965** factures amb import negatiu. Aquestes factures s'ajusten als criteris que s'indiquen al punt 5.1 del present informe, on s'explicita que el Sicalwin, actualment, no està preparat per enregistrar factures amb import negatiu.

Cal indicar que les factures de subministraments amb imports negatius (devolucions practicades per l'empresa subministradora) actualment no es poden tramitar com a factures. Enlloc d'això, es donen de baixa del sistema de facturació i es tracten com a drets reconeguts per el mateix import. En l'exercici 2022 hi ha 789 factures en aquesta circumstància.

- Hi ha un total de **213** factures amb import positiu, la majoria de les quals es troben en estat rebutjat. Les factures amb estat rebutjat no es registren sobre el Registre central de factures (Sicalwin), doncs no es realitza cap operació comptable sobre aquestes.

Durant l'anàlisi es van detectar **9** factures que tenen un estat finalista (registrada, pagada o comptabilitzada) i que no corresponen a rectificacions sobre factures a empreses de subministrament que van entrar amb import negatiu, les quals van quedar justificades pel servei de comptabilitat segons es detalla a continuació:

Expedient	Tercer	Estat	Justificació
FAC202216293	GRAMEPARK, S.A.	PAGADA	Aquesta operació es correspon amb una permuta d'immobles. La factura es va tramitar correctament per la diferència entre els valors dels béns permutats.
FAC202236	UTE APARCAMENT MERCAT SINGUERLIN	PAGADA	Aquesta factura està saltada d'any. Correspon a un pagament d'una certificació de 2021, però la factura es va rebre l'any 2022



## Intervenció General

FAC202216317	TANIT SINGULAR S.L.	COMPTABILITZADA	Aquesta factura va ser anul·lada per un Decret, número 391/2023. En el tancament de 2022 no figura encara aquesta informació.
FAC20228050	BONI ALDAYA CORREDURIA DE SEGUROS S.L.	REGISTRADA	Aquesta factura es va registrar, però no es va poder tramitar a SICALWIN per problemes amb els tipus impositius. El mateix concepte va ser objecte de la factura 8304/2022, tramitada correctament. S'hauria d'haver rebutjat, però no es va fer.
FAC20222834	UTE ACR2 MAS - MARÍ	COMPTABILITZADA	Existeix la certificació, però per un error material no es va enllaçar correctament amb la factura.
FAC20221189	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	REGISTRADA	Corresponen a subministraments d'Endesa i reben el tractament de la resta de factures de subministrament.
FAC202219	Martí Corbera	REGISTRADA	Factura del Patronat de Música, que va ser donada de baixa perquè es correspon amb un concepte ja facturat i tramitat correctament l'any 2021, amb el número 14565/2021.
FAC20225529	ENTITAT AUTÒNOMA DEL DIARI OFICIAL I DE PUBLICACIONS	COMPTABILITZADA	Aquesta factura va ser anul·lada per un Decret, número 10633/2022.
FAC20221187	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	REGISTRADA	Corresponen a subministraments d'Endesa i reben el tractament de la resta de factures de subministrament.

- **Cas 6: Factures presents a PSE però no a eFACT ni Sicalwin:**

S'han detectat **2** factures en aquest apartat.

Analitzades les factures, és comprova que el dia 1 de gener de 2022 va haver-hi un problema a l'eFACT i que l'1 i 2 de gener es van obrir factures que ja havien estat tractades en l'exercici 2021. Aquestes factures es van enregistrar al PSE, però no van rebre tractament.

- **Cas 7: Factures presents a Efact, Sicalwin i PSE:**

Les factures classificades en aquest apartat no representen una incidència, ja que és el comportament idoni en la tramitació de les factures electròniques.

### 5.1.2 Anàlisi de les factures enregistrades al sistema

Per realitzar una anàlisi estadística de l'estat de les factures, tenint en compte tant el procediment de tractament com la infraestructura informàtica del sistema de tractament de factures, agafarem com a referència les factures enregistrades i tractades a PSE.

## Intervenció General

	Estat	Número de Factures	%
Estat Factures PSE	Comptabilitzada	78	0,46%
	Pagada	13.203	77,04%
	Rebutjada	1.688	9,85%
	Conformada	99	0,58%
	Registrada	746	4,35%
	Anotada	1.323	7,72%
	<b>Total</b>	<b>17.137</b>	<b>100,00%</b>

A continuació exposem les principals conclusions extretes de la revisió::

- L'Ajuntament realitza el pagament sobre el 77,04% de les factures enregistrades al sistema.
- L'Ajuntament rebutja el 9,85% de les factures enregistrades al sistema.
- L'Ajuntament no tracta més enllà del registre o de la conformació el 12,65% de les factures.

Cal indicar que l'increment de les factures no tractades, correspon al increment substancial de les OPAS, majoritàriament factures de consums a conseqüència de la inflació energètica durant l'exercici 2022, tal i com s'observa en el següent quadre:

Expedients Factures	2018	2019	2020	2021	Mitjana	2022	Increment
Factures Comptabilitzades	12.588	12.768	14.698	13.104	13.290	13.195	-0,70%
Factures Anul·lades Decret	187	202	119	162	168	278	65,97%
Factures Retornades Proveïdor	1.130	917	725	1.027	950	1.300	36,88%
<b>Factures OPA'S</b>	<b>99</b>	<b>47</b>	<b>44</b>	<b>39</b>	<b>57</b>	<b>1.229</b>	<b>2046,72%</b>
Factures de Certificacions	93	111	122	140	117	202	73,39%
Factures Tancament Manual	7	214	490	115	207	933	351,82%
<b>Total</b>	<b>14.104</b>	<b>14.259</b>	<b>16.198</b>	<b>14.587</b>	<b>14.787</b>	<b>17.137</b>	<b>15,90%</b>

En aquest sentit, existeixen dos tipus de OPA:



## Intervenció General

- Les que es produeixen en els mesos de gener a novembre, que es corresponen només amb convalidació de contractes (factures emeses sense contracte). Aquestes factures entren per registre general, perquè eFact les rebutjaria de pla, i se'n fa un expedient de convalidació a Sicalwin.
- Durant el mes de desembre, però, també s'aplica OPA a factures de subministraments, per gestionar el canvi d'exercici comptable. Això, unit amb el fenomen de la inflació energètica, provoca l'increment d'aquest tipus de casos l'any 2022.

### Anàlisi detallat de les factures rebutjades

L'objectiu d'aquest apartat és dotar a la corporació d'un major coneixement sobre les motivacions que informen el rebuig de les factures als diferents centres gestors de l'entitat.

Per assolir aquest objectiu, s'ha realitzat una anàlisi de les dades introduïdes al Sicalwin i el seu encreuament amb les dades contingudes al PSE, on surt informat el motiu de rebuig de cadascuna de les factures.

Primerament, s'ha realitzat una anàlisi de caire quantitatiu (estadístic), identificant el percentatge de factures rebutjades per centre gestor i per motivació.

A continuació destaquen les principals conclusions:

- Un 44,9% de les factures rebutjades pels centres gestors (229 factures) corresponen al departament d'Urbanisme.

Centre gestor	Fact.	% fact.
UR-Àrea urbanisme	229	44,90
PM-Patronat Municipal Música	2	0,39
DS-Drets socials	42	8,24
SI-Àrea economia, hisenda ,serve	68	13,33
SP-Àrea serveis personals, benest	37	7,25
IN-Intervenció i Comptabilitat	4	0,78
SA-Àrea Alcaldia	39	7,65
PL-Àrea seguretat i ordre públic	49	9,61
ED-Educació, infància i joventut	20	3,92
ES-Esports	11	2,16
RH-Recursos humans	3	0,59
SG-Secretaria General i Serveis J	2	0,39
TU-Turisme - Promoció de la ciutat	3	0,59
PC-Participació ciutadana	1	0,20
	<b>510</b>	

## Intervenció General

- Més d'un 40% de les factures rebutjades (219 factures) fan referència a la inexistència de consignació pressupostària.
- Algun dels proveïdors tenen una proporció considerable de factures rebutjades sobre el total de factures emeses. S'adjunta relació de proveïdors amb més de 10 factures rebutjades dins del sistema.

Tercer	CIF	Suma Import factures	Nº Factures
BARNA PORTERS SEURETAT S.L.	B62735089	256.473,26 €	55
ELECTRICITAT BOQUET SL	B62145503	395.121,99 €	51
GAS NATURAL COMERCIALIZADORA S.A.	A61797536	91.356,92 €	51
FUNDACIO S21 DEL CONSORCI DE SALUT I D A	G63122626	2.815.126,41 €	33
A. EMBARBA, S.A.	A29018637	19.625,52 €	22
ABRAXAS EMPRESARIAL, S.L.	B63044051	28.105,00 €	21
HPC IBERICA S.A.	A58620808	30.076,19 €	20
Gaudium Serhs, S.L.	B63169445	498.955,54 €	19
TECNOCONTROL SERVICIOS, S.A.	A28815322	51.105,47 €	18
El Periódico de Catalunya S.L.U.	B66485343	8.530,50 €	16
GEOGRAPHIC VIATGES SL	B63829543	3.485,10 €	14
IMESAPI, S.A.	A28010478	41.332,94 €	14
TOI TOI SANITARIOS MOVILES S.A	A62518121	9.796,46 €	14
VPSitex España, S.L.U.	B86858073	21.105,35 €	14
Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, S.A., S.M.E	A83052407	114.127,19 €	13
Vodafone España, S.A.U.	A80907397	57.642,90 €	13
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A.	A48265169	34.384,65 €	12
CIAL. REPROGRAFICA Y MAQUINARIA DE OFICINA, S.A.	A08774465	19.767,44 €	12
ACCES VERTICAL SL	B64037609	34.051,58 €	11

Per fer l'anàlisi de caire qualitatiu sobre els motius de rebuig, analitzem les factures rebutjades des de PSE pel departament de Comptabilitat. En la següent taula, facilitada pel servei de sistemes d'informació, es relaciona el total de factures rebutjades classificats per les diferents tipologies de motius de rebuig.

Motiu rebuig Factura	FAC Rebutjades Proveïdor
0. Manca la referència comptable	385
1. La referència indicada a la factura és errònia o la referència no disposa de consignació suficient	18
3. La factura a rectificar NO ha estat localitzada al nostre sistema comptable	1
4. Ingrés al nostre sistema de factura rectificativa de mètode íntegre	20
5. Factura sense detall a línies	1
6. Aquesta factura és duplicada, ja existeix al nostre sistema comptable	197
7. Altres (Esborrar i detallar el que es consideri)	47
8. La Factura té dades incorrectes, incompleix els requisits per poder-se tramitar	10
9. L'Ajuntament no admet Factures en negatiu	56

## Intervenció General

10. A la factura no s'indica el número de referència de l'Ajuntament	90
11. La referència indicada és incorrecte	214
12. La referència indicada no disposa de consignació suficient pel pagament	247
13. No disposem de les dades bancàries per procedir al pagament de la Factura	14
	<b>1.300</b>

En cas de que la factura es rebutgi directament des del centre gestor, es realitza la seva gestió via decret d'anul·lació (estat BA). En aquests casos no s'especifica al sistema de tractament de factures el motiu de rebuig i no s'audita ni la forma ni el contingut de la notificació (eNotum) que arriba a l'emissor de la factura.

Exercici 2022	Nº factures	Estat
Factura Anul·lada Decret	278	BA

A continuació destaquen les principals conclusions:

Algunes de les motivacions de les factures no estan suficientment justificades o aporten explicacions que no son suficients per informar el rebuig. Destaquen les següents motivacions:

- **La referència indicada no disposa de consignació suficient pel pagament.** En sentit contrari al que s'estableix des de l'auditoria l'Ajuntament ha de rebutjar les factures per aquest motiu, donat que el proveïdor abans de contactar amb l'administració ha de conèixer quines son les condicions; i es una errada manifesta en la tramitació de la factura, cal diferenciar de la responsabilitat que el personal de l'ajuntament que genera aquesta incidència, per aquests motius es important deixar constància de la incidència en aquest informe..
- **Altres (Esborrar i detallar el que es consideri).** Les motivacions de rebuig han de ser sempre respostes prèviament establertes, i que, si s'estableixen correctament els motius, no cal deixar aquesta opció, que pot generar distorsions innecessàries en el sistema de tractament; no obstant això podria generar un problema pel nombre excessiu i particular de cada motiu puntual.

De cara a facilitar la gestió per part del proveïdor de la factura rebutjada -especialment de les factures rebutjades per decret d'anul·lació (estat BA) des dels propis centres gestors- i d'estandarditzar el tractament de les factures rebutjades per part dels centres gestors, considerem necessari:

- Aplicar a la motivació de les factures rebutjades pels centres gestors la mateixa taxonomia que s'aplica pel departament de Comptabilitat.
- Establir un text tipus a informar, que variï segons el cas, a les notificacions que es realitzen de les factures rebutjades via eNotum.

## Intervenció General

### 5.1.3 Anàlisi detallat de les factures tramitades en més de 60 dies

Seguint les dades extretes del sistema, concretament de les dades de PSE i eFACT, ens trobem que el termini mitjà de pagament de les factures de l'Ajuntament per l'exercici 2022 és de **29 dies**, calculat des de la data de registre fins a la data en que es registra l'ordre de pagament. Tal com s'aclarirà més endavant, la data efectiva de pagament pot ser lleugerament posterior, però aquesta informació consta en les dades de tresoreria i no en les de intervenció.

En el següent quadre es poden veure les diferents factures agrupades per grups pre-definits:

Termini de pagament	30 dies o menys	60 dies o menys	més de 60 dies	més de 90 dies
Nº Factures	7.909	10.352	1.029	299

Un total de **1.029 factures** tramitades en més de 60 dies, límit fixat per l'Ajuntament a l'hora de decidir que una factura està afectada de dilació en la tramitació.

Distribució de les factures tramitades en més de 60 dies per centres gestors:

centre gestor	nº factures fora de termini		
	>60 dies	>90 dies	Total
Defensor del Ciutadà	0	2	2
Drets socials	15	10	25
Educació, infància i joventut	1	0	1
Esports	1	1	2
Àrea seguretat i ordre públic	3	2	5
Recursos humans	1	0	1
Àrea Alcaldia	8	0	8
Secretaria General i Serveis J	8	1	9
Àrea economia, hisenda	18	4	22
Àrea serveis personals	8	0	8
Àrea urbanisme	667	279	946
<b>TOTAL</b>	<b>730</b>	<b>299</b>	<b>1029</b>

Sense tenir en compte les factures corresponents a consums, concretament del proveïdor Endesa Energía SA:

centre gestor	nº factures fora de termini		
	>60 dies	>90 dies	Total
Defensor del Ciutadà	0	2	2
Drets socials	15	10	25
Educació, infància i joventut	1	0	1
Esports	1	1	2
Àrea seguretat i ordre públic	3	2	5



## Intervenció General

Recursos humans	1	0	1
Àrea Alcaldia	8	0	8
Secretaria General i Serveis J	8	1	9
Àrea economia, hisenda	18	4	22
Àrea serveis personals	8	0	8
Àrea urbanisme	12	52	64
<b>TOTAL</b>	<b>75</b>	<b>72</b>	<b>147</b>

Podem extreure les següents **conclusions**:

1. Una bona part de les factures amb termini de dilació excessiu corresponen a casos d'empreses de subministraments. Aquestes factures entren sovint al sistema amb import negatiu, el sistema no està preparat per llegir-les i s'ha de fer una gestió manual sobre el sistema.
2. De la resta de factures, no es podem extreure conclusions definitives més enllà de l'anàlisi qualitativa. La incidència representaria l'1,3% (147 s/ 11.381), una incidència poc significativa. Analitzades les factures en qüestió, s'observa que la dilació en la seva tramitació correspon a una incidència en Sicalwin en el moment de gravar la factura o bé a l'endarreriment de l'àrea gestora en la seva tramitació (període vacances).

Tot i no representar una incidència significativa cal recordar que, d'acord amb l'establert en l'article 210.4 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic, si es produís demora en el pagament del saldo de liquidació, el contractista tindrà dret a percebre els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Des d'aquesta intervenció recomanem a les àrees gestores fer un seguiment més exhaustiu de les factures, especialment durant el període de vacances.

Cal afegir que l'abast del treball d'auditoria és el registre comptables de factures, allotjat a SICALWIN, i la informació disponible al PSE com a tramitador i l'eFACT com a registre telemàtic de factures.

Finalment, indicar que el **servei de tresoreria** disposa de les dades específiques sobre el termini de pagament, que són les que fa servir l'Ajuntament internament per mesurar el **Període Mig de Pagament**, i que fan servir correctament la data de pagament efectiu, que és habitualment lleugerament superior a la data en que s'ha ordenat el pagament.

La tresoreria Municipal de l'Ajuntament elabora un informe trimestral sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions, que inclou necessàriament el número i la quantia global de les obligacions pendents de l'Ajuntament, en les que s'estan incomplint els terminis assenyalats en la Regla 14 de les bases d'execució (d'acord amb l'article 216.4 del Reial decret



## Intervenció General

legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu de la prestació realitzada dins dels 30 dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obres o de les factures o altres documents substitutius).

L'informe esmentat anteriorment es remetrà al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda, en els termes prescrits en l'article 4.4 de la Llei 15/2020, de 6 de juliol.

A tal efecte, es publiquen a la web municipal les dades del període mitjà de pagament (PMP) global del grup mensual, així com de cadascun dels ens que l'integren, l'Ajuntament, el Patronat Municipal de la Música, i les societats municipals Grameimpuls i Gramepark.

### 5.1.4 Diferència d'importos en les mateixes factures entre SICALWIN i PSE

Durant el procés d'auditoria es va trobar **diferències en l'import d'una mateixa factura registrada a SICALWIN i PSE**. En concret, es troba que l'import que es contempla a SICALWIN és superior a l'import que es contempla a PSE. Aquesta casuística es repeteix per **40 factures**.

Principalment, les diferències d'import detectades es deuen a dos casos:

1. Factures vinculades a contractes on es fa una retenció en la factura per constituir la fiança estipulada en el contracte. El retorn d'aquesta fiança es descompta directament sobre les factures tractades a PSE, sense que quedi constància a Sicalwin.
2. Factures emeses per a empreses de subministrament de benzina. La subvenció estatal al combustible es va descomptar directament sobre la factura a PSE, sense que quedés constància a PSE.

## 5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest

En aquest apartat enumerem les recomanacions proposades per a millorar el sistema de gestió de factures:

- Les característiques del sistema no permeten complir íntegrament amb l'estipulat per 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, en el que estipula el seu article 9, on s'especifica que tota factura enregistrada hauria de constar al registre comptable de factures -SICALWIN. Moltes de les factures enregistrades al sistema amb defectes de forma i/o similars no es registren a SICALWIN, quedant únicament enregistrades a PSE i eFACT. Es recomana que el sistema permeti que totes les factures rebin tractament des de SICALWIN.

## Intervenció General

- En relació amb el no tractament de factures amb import negatiu per part de SICALWIN, fet que genera una distorsió en el tractament sistèmic de les factures, recomanem la correcció d'aquest comportament.
- Per garantir una correcta traçabilitat de la informació continguda al sistema, caldria identificar una clau primària entre eFACT i SICALWIN, que permetés realitzar comprovacions directes entre els registres introduïts a les dues aplicacions. Aquesta clau hauria de complir amb els criteris de unicitat i integritat escaients.
- Moltes de les factures tractades a SICALWIN no disposen de text explicatiu. Recomanem establir l'obligació per als departaments de documentar informativament les factures que es tracten des del sistema.
- Com s'apunta a l'apartat 5.1.2, malgrat s'han pogut explicar els casos de factures en estats no finalistes (OPAs i factures rebutjades), convé seguir treballant en la mateixa direcció, de tal manera que l'eina PSE pugui contenir més informació sobre la tramitació de totes les factures, i es puguin reduir el número de casos amb tractament excepcional.
- En relació al termini de pagament de les factures, hem comprovat que l'estat "PAGADA (PAID)" sobre eFACT es comunica quan la factura encara no ha estat pagada de forma efectiva, sinó quan s'acorda el pagament sobre PSE. En aquest sentit, caldria incorporar al sistema la informació gestionada i manegada pel departament de Tresoreria sobre el moment efectiu en el que es realitzen els pagaments de les factures, perquè aquesta és la dada que s'hauria de comunicar efectivament a eFACT per tal de tenir correctament informat al proveïdor.
- En relació a la diferència d'importos en les mateixes factures entre SICALWIN i PSE, caldria que el sistema garantís que una mateixa factura no reflectís importos diferents al RCF i la resta dels aplicatius del sistema. Aquest fet pot generar confusió i dificulta la possible traçabilitat dels registres.
- Aplicar a la motivació de les factures rebutjades pels centres gestors la mateixa taxonomia que s'aplica pel departament de Comptabilitat.
- Revisar les diferents classificacions de tipus de rebuig.
- Un text tipus a informar, que variï segons el cas, a les notificacions que es realitzen de les factures rebutjades via eNotum.



## Intervenció General

### 5.3 Resum dels resultats de l'auditoria

Derivat dels resultats de les proves d'auditoria, es desprèn:

- La majoria de les incidències detectades en el procediment de tractament de factures s'han pogut explicar en base a criteris o procediments que l'Ajuntament és conscient que estan en aplicació i que no impedeixen la realització de les tasques d'intervenció, fiscalització i control.

Cal destacar, que les incidències detectades malgrat no comprometre greument el tractament comptable de l'entitat, sí que implica una distorsió en el tractament de les dades i cert desacoblament amb els requeriments fixats per la normativa.

- El sistema informàtic gaudeix de coherència interna, i totes les possibles incidències relacionades amb la vinculació de les factures entre els diferents sistemes han estat resoltes de forma satisfactòria.

Malgrat això, cal fer esment especial en les OPAs on s'hauria de justificar la contractació nul·la dels proveïdors, qüestió que comporta que les factures associades a la contractació no segueixin el procediment usual de tractament.

- El sistema compleix amb el que estipula el procediment de tractament de les factures dissenyat pel propi Ajuntament.
- El sistema protegeix la integritat del RCF (SICALWIN), com s'ha pogut comprovar. El sistema rebutja automàticament, sense anotar l'assentament a SICALWIN, totes les factures amb defectes de forma que les facin il·legibles o impedeixin un correcte tractament comptable.
- L'Ajuntament no ha donat tractament finalista a un 12,65 % de les factures registrades a PSE. Moltes d'aquestes factures corresponen a OPA o despeses amb nul·litat de contractació o omissió de fiscalització.
- L'Ajuntament rebutja un percentatge considerable de les factures que arriben al PSE (9,85%, això és 1.688 factures), per la qual cosa pren especial rellevància la correcta justificació del rebuig de les mateixes.



## II. RESULTATS DELS TREBALLS

### 6. Resultats de la revisió

#### Classificació de les factures tramitades

En el següent quadre, detallem la classificació de les factures tramitades per l'Ajuntament i el Patronat en l'exercici 2022.

Àrea	Concepte	Factures	%
1	Factures presents a SICALWIN però no a eFACT ni a PSE	463	2,63%
2	Factures presents a SICALWIN i PSE però no a eFACT	17	0,10%
3	Factures presents a SICALWIN i eFACT però no a PSE	0	0,00%
4	Factures presents a eFACT però no a PSE i SICALWIN	10	0,06%
5	Factures presents a PSE i eFACT però no a SICALWIN	1.178	6,69%
6	Factures presents a PSE però no a SICALWIN i eFACT	2	0,01%
7	Factures presents als 3 sistemes	15.940	90,51%

El 90,51% de les factures estan presents als tres sistemes, l'àrea 7 (comportament idoni en la tramitació de les factures electròniques), el 9,32% correspondria a factures rebutjades i OPAs, àrees 1 i 5 (no es considerarien incidències) i les incidències representarien el 0,17% (resta d'àrees).

#### Anàlisi estadística de l'estat de les factures

La comunicació de l'estat de les factures es fa des del PSE, que està integrat amb el RCF (SICALWIN), envers eFACT. La següent taula contempla els estats acceptats per eFACT i el moment de la tramitació en el que l'estat es comunica:

Estat e-Fact	Moment de tramitació en que es comunica
Registrada	Després de Registre d'Entrada
Anotada	Després de Registre a SicalWin
Conformada	Després d'Informe aprovació Factura
Comptabilitzada	Després d'Apunt Comptable definitiu
Pagada	Quan trobem a SicalWin l'operació "P"
Rebutjada	En tots els casos en que es Rebutja la Factura; Notificació de retorn al Proveïdor, Decret Anul·lació Factura, Factures que han estat rectificades per una altra Factura

## Intervenció General

Per realitzar una anàlisi estadística de l'estat de les factures, tenint en compte tant el procediment de tractament com la infraestructura informàtica del sistema de tractament de factures, es van agafar les factures enregistrades i tractades a PSE tal i com es detalla al quadre següent:

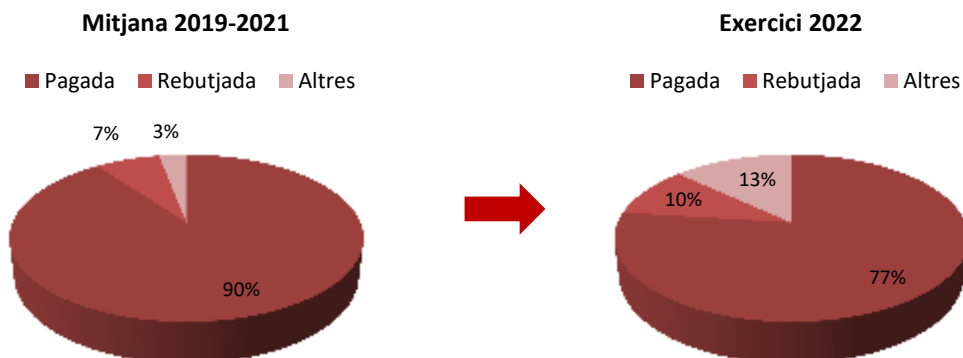
	Estat	Número de Factures	%
Estat Factures PSE	Comptabilitzada	78	0,46%
	Pagada	13.203	77,04%
	Rebutjada	1.688	9,85%
	Conformada	99	0,58%
	Registrada	746	4,35%
	Anotada	1.323	7,72%
	<b>Total</b>	<b>17.137</b>	<b>100,00%</b>

A continuació exposem les principals conclusions extretes de la revisió::

- L'Ajuntament realitza el pagament sobre el 77,04% de les factures enregistrades al sistema.
- L'Ajuntament rebutja el 9,85% de les factures enregistrades al sistema.
- L'Ajuntament no tracta més enllà del registre o de la conformació el 12,65% de les factures.

Resum dels estats dels expedients de factures en els darrers 4 exercicis (PSE):

Estat Factura	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Mitjana 2019-2021	Exercici 2022
Comptabilitzada	-	-	2	1	78
Pagada	12.827	14.706	13.085	13.539	13.203
Rebutjada	1.138	851	1.202	1.064	1.688
Conformada	57	59	64	60	99
Registrada	281	536	126	314	746
Anotada	47	80	105	77	1.323
<b>Total</b>	<b>14.350</b>	<b>16.232</b>	<b>14.584</b>	<b>15.055</b>	<b>17.137</b>



## Intervenció General

En les gràfiques anteriors s'observa un increment substancial de les factures no tractades (altres) i les factures rebutjades durant l'exercici 2022:

### Anàlisi de les factures no tractades (altres)

- En relació a l'increment de les factures no tractades (altres), aquest increment es concentra principalment en els mesos de novembre i desembre.

Durant els mesos de novembre i desembre de l'exercici 2022 es van registrar el 91,54% de les factures amb aquests estats, concentrant-se en un 97,24% en el proveïdor Endesa Energia, SA.

Analitzant les dades, podem concloure que aquest increment correspon al increment substancial de les OPAS (Operacions pendents d'aplicació), majoritàriament factures de consums a conseqüència de la inflació energètica durant l'exercici 2022.

### Anàlisi de les factures rebutjades

2021			
Trimestre	Factures	Rebutjades	% Rebuig
1T	2.825	292	10,34%
2T	3.755	209	5,57%
3T	3.269	283	8,66%
4T	4.735	418	8,83%
2021	<b>14.584</b>	<b>1.202</b>	<b>8,24%</b>

2022			
Trimestre	Factures	Rebutjades	% Rebuig
1T	3.095	500	16,16%
2T	3.776	406	10,75%
3T	3.831	350	9,14%
4T	6.435	432	6,71%
2022	<b>17.137</b>	<b>1.688</b>	<b>9,85%</b>

- Referent a l'increment de les factures rebutjades, aquest increment es concentra principalment en el primer trimestre de l'exercici, concretament en aquest trimestre un 16,16% de les factures que es van registrar al PSE van ser rebutjades.

Aquesta circumstància s'explica, principalment, per l'entrada al sistema de factures que corresponen a l'exercici anterior.

### Anàlisi temps mitjans de tramitació de factures

Seguint les dades extretes del sistema, concretament de les dades de PSE i eFACT, ens trobem que el termini mitjà de pagament de les factures de l'Ajuntament per l'exercici 2022 és de **29 dies**, calculat des de la data de registre fins a la data en que es registra l'ordre de pagament.

Termini de pagament en dies, dels últims 4 exercicis:

## Intervenció General

Termini de Pagament	2019	2020	2021	2022	Mitjana
Entre 0 i 30 dies	*	*	12.831	7.909	10.370
Entre 31 i 60 dies	11.172	12.263	50	10.352	8.459
Entre 61 i 90 dies	1.534	2.398	5	1.033	1.243
Més de 90 dies	359	624	1	296	320

\*En les revisions dels exercicis 2019 i 2020, els intervals de 0 a 30 i de 31 a 60 dies es van analitzar en intervals de 0 a 60 dies.

### Anàlisi expedients obligacions pendents d'aplicació

A continuació exposem el nombre total d'expedients d'aprovació o denegació de factures dels darrers cinc exercicis on s'observa l'increment substancial de les OPAs:

Expedients Factures	2018	2019	2020	2021	Mitjana	2022	Increment
Factures Comptabilitzades	12.588	12.768	14.698	13.104	13.290	13.195	-0,70%
Factures Anul·lades Decret	187	202	119	162	168	278	65,97%
Factures Retornades Proveïdor	1.130	917	725	1.027	950	1.300	36,88%
<b>Factures OPA'S</b>	<b>99</b>	<b>47</b>	<b>44</b>	<b>39</b>	<b>57</b>	<b>1.229</b>	<b>2046,72%</b>
Factures de Certificacions	93	111	122	140	117	202	73,39%
Factures Tancament Manual	7	214	490	115	207	933	351,82%
<b>Total</b>	<b>14.104</b>	<b>14.259</b>	<b>16.198</b>	<b>14.587</b>	<b>14.787</b>	<b>17.137</b>	<b>15,90%</b>

Fem constar també al present informe, que al tancament de l'exercici 2022, existien a l'Ajuntament, obligacions vençudes, derivades de prestacions de serveis i subministraments, que o bé no s'han aplicat al pressupost per manca de consignació pressupostària, atès que amb caràcter previ a la prestació del servei o subministrament no s'havien dut a terme les autoritzacions i disposicions de despesa corresponents, o bé no s'ha tramitat la corresponent factura en la data que estableixen les instruccions de tancament.

Aquestes despeses s'han recollit a l'haver del compte 413 (Sicalwin) d'acord amb el següent detall:



## Intervenció General

2022	
Centre Gestor	Import
DS-Drets socials	450.660,78
ES-Esports	157.180,84
PC-Participació ciutadana	3.040,32
PL-Àrea seguretat i ordre públic	224.914,41
SA-Àrea Alcaldia	119.189,68
SI-Àrea economia, hisenda	6.972,75
SP-Àrea serveis personals, benestar	415.837,51
UR-Àrea urbanisme	893.610,10
<b>Total general</b>	<b>2.271.406,39</b>

2022		
Orgànic	Concepte	Import
1300	PROMOCIÓ FEMINISMES I ASSOCIACIONISME DE DONES	101.045,73
1500	GERÈNCIA	21.184,27
2430	PREVENCIÓ	599,70
2900	COMPRES I GESTIO PATRIMONIAL	6.373,05
3100	SEGURETAT CIUTADANA I CIVISME	224.914,41
4800	ESPORTS	157.180,84
5210	CICLE FESTIU	375.630,72
5411	ARTS ESCÈNIQUES I MUSICALS. TEATRE	28.583,26
5412	ARTS ESCÈNIQUES I MUSICALS. AUDITORI	2.649,90
5413	CENTRE DE RECURSOS CULTURALS CAN SISTERÉ	5.582,63
5415	FOMENT DE LA LECTURA. BIBLIOTEQUES	8.769,29
6400	MEDIACIÓ I CONVIVÈNCIA	15.693,58
6533	SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	66.708,14
6900	ATENCIÓ A LA INFÀNCIA I FAMÍLIES	362.880,77
7910	CONSUMS	893.610,10
<b>Total general</b>		<b>2.271.406,39</b>

Cal fer palès al present informe que al compte 413 a data 31/12/2022 existeix un saldo de 2.271.406,39 € de les obligacions pendents d'aplicació:

- Expedients de factures, principalment subministraments, per import de 1.940.602,08 euros.
- Convalidació de contractes (factures emeses sense contracte). Aquestes factures entren per registre general, perquè eFact les rebutjaria de pla, i se'n fa un expedient de convalidació a Sicalwin, per import de 330.804,31 euros:



## Intervenció General

C. gestor	Fase	Import	tercer	Nom terc.	Text lliure
ES-Esports	OPA	112.450,65	B60759644	CAN CET CENTRE D INSERCIO SOCIO LABORAL SL	Factures corresponents a serveis de consergeria d'instal·lacions esportives
PL-Àrea seguretat i ordre públic	OPA	25.588,73	A08099251	COMERCIAL MARTI SA	Factures del servei de manteniment de vehicles de la Policia Local
PL-Àrea seguretat i ordre públic	OPA	192.764,93	B62735089	BARNA PORTERS SEGURETAT SL	Factures corresponents a serveis de vigilància d'edificis municipals

Les despeses que disposen de consignació pressupostària en l'exercici d'origen, han estat fiscalitzades amb caràcter previ a l'adquisició del bé o la prestació del servei, mentre que les despeses que no disposen de consignació en l'exercici d'origen es troben mancades de fiscalització prèvia.

En aplicació de l'article 32 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic pel que respecta als principis de responsabilitat de l'administració i el principi de l'enriquiment injust, les factures pendents d'aplicació pressupostària incrementen les obligacions pendents de pagament i aquestes despeses constitueixen per l'Ajuntament una obligació a la que caldrà fer front, atès que es tracta de serveis o subministraments que s'han prestat adequadament i el proveïdor no pot quedar en una situació d'indefensió davant de l'administració, com a conseqüència dels actes de la mateixa.

De l'auditoria realitzada, es considera per part d'aquesta Intervenció Municipal, que la tramitació de les factures duta a terme per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu Organisme autònom, el Patronat Municipal de la Música, resulten conformes al disposat a la llei.

S'emet el present informe per a coneixement del Ple.

Santa Coloma de Gramenet, a data de signatura electrònica.

L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez