



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

AUDITORIA DE SISTEMES DE REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES ELECTRÒNIQUES 2019 I 2020

Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i Patronat de la Música

Índex de Continguts

I. DICTAMEN EXECUTIU

1. Introducció	2
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 2019 i 2020.....	5
2. Consideracions generals.....	6
3. Objectius i abast de l'auditoria de registre comptable de factures (RCF).....	6
4. Valoració global dels treballs.....	8
5. Conclusions i recomanacions.....	10
5.1 Aspectes significatius del control realitzat dels exercicis 2019 i 2020.....	10
5.1.1 Anàlisi detallat de les factures tramitades en més de 60 dies.	10
5.1.2 Diferència d'importos en les mateixes factures entre SICALWIN i PSE	12
5.2 Mesures a adoptar per corregir les debilitats i defectes posats de manifest	13
5.3 Resum dels resultats de l'auditoria.	14

II. RESULTATS DELS TREBALLS

A) Resultat de la revisió de l'Ajuntament	15
B) Resultat de la revisió del Patronat de la Musica.	17

ANNEX 1- Informe d'Auditoria de factures electròniques exercici 2019 (Agtic Consulting SA)

ANNEX 2- Informe d'Auditoria de factures electròniques exercici 2020 (Agtic Consulting SA)

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU ALS TREBALLS D' AUDITORIA DE REGISTRE COMPTABLE (FACTURES ELECTRÒNIQUES) DELS EXERCICIS 2019 I 2020 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 (facturae) 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 detectar aspectes a millorar que es presentaran com a proposta de recomanacions en l'apartat 5 d'aquest informe.

Com antecedents cal destacar que per part d'aquesta Intervenció es va facilitar 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 (SICALWIN), dins del període comprès en l'abast d'aquesta auditoria (exercicis 2019 i 2020). 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 proporcionar 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 vigent durant l'execució d'aquests treballs d'Auditoria de Sistemes per verificar els registre comptable, són els dos Plans anuals de control financer que abasten els exercicis econòmics 2019 i 2020.

En data 29 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet del Pla anual de control financer 2019. I en la sessió plenària de data 22 de setembre de 2020, es va donar compte del Pla anual de control financer 2020.

Plans anuals de control financer elaborats per aquesta Intervenció per fer compliment a les funcions de control que legalment té encomanades, 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, en el que es contempla aquests treballs com previstos per desenvolupar amb la col·laboració de firmes privades.

D'acord amb la Norma tècnica, aprovada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), l'11 d'abril de 2007, sobre la col·laboració d'auditors privats en la realització d'auditories públiques, en la que es recull la possibilitat que davant la mancança de mitjans propis, la Intervenció podrà utilitzar mitjans externs per a l'execució de l'auditoria pública i el control financer.

En data 23 de juliol de 2019, per acord de Junta de Govern Local es van aprovar els plecs de clàusules administratives i tècniques que van regir la licitació del contracte relatiu al servei de suport a la Intervenció General en la realització de les actuacions de control intern, pels exercicis 2019 a 2021, quedant deserta la licitació de dos lots, el lot del control financer de Subvencions i aquest lot corresponent a l'auditoria de sistemes de registre comptable.

Posteriorment, en data 28 de juliol de 2020 es va aprovar per Junta de Govern Local una segona licitació, relativa a la contractació del Servei de personal professional especialitzat per a col·laborar i donar suport a la intervenció general de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local en l'exercici del control permanent i auditoria pública, dels dos lots esmentar en els que va quedar deserta a l'anterior licitació esmentada de l'any 2019 (Lot 1 : Control financer de subvencions 2019-2021 de l'Ajuntament i del Patronat de Música i Lot 2: Auditoria de sistemes de registre comptable 2019-2021 de l'Ajuntament i del Patronat de Música).

En aquesta segona licitació torna a quedar desert el lot d'auditories de sistemes de registre comptable 2019-2021.

Conseqüència de quedar desert aquest lot en les dues licitacions, (la primera de data 23 de juliol de 2019 i la segona de data 28 de juliol de 2020), existeix un endarreriment en l'auditoria de registre comptable de factures, prevista en les actuacions del pla anual de control financer 2019, que s'havia d'iniciar a principis de l'exercici 2020, i es va iniciar al novembre de 2020.

Per l'exposat, es va haver de recórrer a l'alternativa que preveu a la llei de contractes del sector públic 7/2017, per a cobrir de forma àgil les necessitats recurrents de les administracions locals, i es va cobrir aquesta necessitat de contractar el servei de personal professional especialitzat per a col·laborar i donar suport a la Intervenció general de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en la realització de l'auditoria de sistemes i registre comptable dels exercicis 2019 i 2020, mitjançant un contracte menor.

Durant el mes d'octubre de 2020, des d'aquesta Intervenció es va informar a diverses empreses del sector, mitjançant correu electrònic, de les condicions del contracte menor amb els imports màxims individuals pressupostats per a cada una de les entitats (Ajuntament i Patronat), per a presentessin les seves propostes en cas d'estar interessats en aquesta oferta contractual de revisió de circuits informàtics de la factura electrònica, per a cobrir aquesta necessitat recurrent de la Corporació. Aclarint que no havia d'existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

Les empreses que van donar resposta dels motius pel quals no van acceptar presentar proposta, són les que es detallen;

Pleta Auditores SLP - “ Malauradament no podem accedir, en aquest cas és per manca de disposar de les competències requerides -enginyeria informàtica. Espero poder respondrà favorablement en la propera oportunitat”

Grup CIEF - “ Moltes gràcies per haver-nos convidat a participar en la selecció per al contracte menor d'auditories de registre comptable. En aquesta ocasió i després d'haver valorat la vostra oferta hem decidit desestimar la nostra participació.”

Les dos empreses següents van acceptar presentar pressupost;

KPMG - que es va desestimar perquè la seva proposta superava la despesa màxima autoritzada establerta en les condicions del contracte menor.

I AGTIC Consulting SL - que ha estat l'empresa seleccionada pel motiu que es detallen:

- ✓ El preu total del projecte per la revisió dels dos exercicis 2019 i 2020 estava dins del pressupost base establert a les condicions del contracte.
- ✓ La seva acreditada experiència en auditories de sistemes en el decurs dels darrers anys.
- ✓ El perfil tècnic de l'equip amb el valor afegit de disposar en el seu equip de personal certificat per l'Associació d'auditoria i Control de Sistemes de la informació (ISACA).

Resultat de l'exposat, en data 04 de novembre de 2020 s'adjudica el contracte menor de serveis de suport tècnic a la Intervenció per a la realització dels treballs d'auditoria de factures electròniques dels exercicis 2019 i 2020 a l'empresa auditora “AGTIC CONSULTING SA”, que desenvoluparan el treball tècnic en qualitat de coadjuvant d'aquesta Intervenció Municipal, sota la supervisió, direcció i control de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, tal com quedava establert en les condicions del contracte menor formalitzat esmentat.

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 als exercicis 2019 i 2020, s'adequa a l'estructura d'informe i les condicions que estableix 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 i ha estat elaborat en base als resultats obtinguts de la revisió realitzada pel suport tècnic professional, com a coadjuvant de la mateixa, de l'empresa auditora esmentada, i 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'Estat.

1.2 Al·legacions als informes provisionals RCF dels exercicis 2019 i 2020

Finalitzat els treballs l'2021 l'empresa auditora AGTIC CONSULTING SL, que ha portat a terme els treballs de col·laboració va presentar a la Intervenció per a la seva revisió un informe provisional per a cada exercici, 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 29 d'abril de 2021 lliura a aquesta Intervenció l'informe provisional relatiu als treballs de revisió dels registre comptable de factures corresponent a l'exercici 2019, i en data 09 de juliol de 2021 l'informe provisional amb els resultats de la revisió dels sistemes de registre comptable corresponents a l'exercici 2020.

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 compliment de l'exposat, aquesta Intervenció General dins el termini i en la forma escaient, en data 04 de maig de 2021 va donar trasllat mitjançant ofici per correu electrònic de l'inici del tràmit al·legacions de l'auditoria de factures electròniques entrades a la Corporació i al Patronat durant 2019, i en data 09 de juliol de 2021 per la mateixa via va donar audiència a l'informe provisional relatiu als treballs de revisió de les factures entrades durant l'exercici 2020, 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 aquests informes provisionals elaborats per la societat "AGTIC CONSULTING SL", per a 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.

Dins el termini establert del tràmit d'al·legacions a l'informe provisional, aquesta intervenció va rebre mitjançant correu intern de l'Ajuntament, en data 11 de maig de 2021 informe emès per la Cap del Servei de Comptabilitat d'al·legacions a l'informe provisional 2019.

Aquestes al·legacions formulades per la Cap del Servei de Comptabilitat, es van posar a disposició de l'empresa auditora, per a que tal com quedava establert en les condicions del contracte menor, les avaluessin i, si escau, les incorporessin a l'informe final.

En data 21 de maig de 2021 vam rebre l'informe definitiu dels resultats dels treballs de la revisió dels sistemes de registre comptable de l'exercici 2019, havent modificat de l'empresa auditora el provisional amb les al·legacions rebudes incorporades.

Aquestes al·legacions quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat i figuraran com a annex del present informe.

No hi ha al·legacions que discrepen del contingut dels resultats de l'informe provisional, relatiu a la revisió de l'exercici 2020, pel que l'empresa auditora no ha de modificar el contingut de l'informe i el va elevar a definitiu en data 27 d'agost de 2021.

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 dels exercicis 2019 i 2020, 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.

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:

- 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.

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

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.

El procés d'auditoria es centra en analitzar fonamentalment:

- Que les factures que han estat presentades a eFACT pels proveïdors dels organismes han estat descarregades i registrades en el sistema comptable.
- Que 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.
- Que totes les factures registrades en el sistema hagin seguit el camí establert pels procediments definits al manual "PSE-FAC", dissenyat pels responsables de l'Ajuntament.

- El temps mig de tramitació dels registre comptable de les factures electròniques, identificant factures amb terminis excessius de pagament per esbrinar possibles causes.

El període objecte d'anàlisi compren les actuacions de revisió de les factures electròniques dels exercicis 2019 i 2020 de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

L'objectiu d'aquest informe és presentar els resultats del control d'acord amb els treballs realitzats per l'empresa "AGTIC CONSULTING SL" per fer compliment al que estableix el Pla anual de control financer on es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registre comptable de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament:

- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, i la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.
- Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
- Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registre comptable de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- 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.

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

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.

Pel que s'han portat a terme les accions específiques següents:

- S'ha verificat el correcte funcionament dels sistemes informàtics i de les integracions entre els sistemes propis i les plataformes públiques a l'entorn de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del Patronat de la Música.

- S'ha analitzat amb detall el compliment dels terminis de pagament i les obligacions sobre morositat recollides a la Llei de Contractes del Sector Públic i la Llei 15/2010, de 5 de juliol, sobre morositat en operacions comercials.
- S'han identificat colls d'ampolla en el procés de tramitació, o incidències o comportaments irregulars que es repeteixen i esdevenen sistèmics.
- S'ha analitzat el comportament dels proveïdors, per reconèixer patrons de proveïdors o tipologies de servei que donen lloc a incidències de manera recurrent.
- S'ha analitzat detalladament les causes de factures que s'han tramitat en un termini superior a 60 dies des que van ser registrades sense el reconeixement de l'obligació, comprovant el temps mitjà d'inscripció de factures en els registre comptable de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factura.
- S'han analitzat els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el registre comptable corresponent de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.

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, sense cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls inclosos en auditories operatives que verifiquin la veracitat i coherència dels fitxers.

4. Valoració global dels treballs

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.

La metodologia de com s'ha analitzat la infraestructura informàtica i explotació de dades per conèixer el sistema informàtic propi dissenyat per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i del Patronat de la Música, dels exercicis 2019 i 2020, es detallen als informes annexos.

Per l'anàlisi de l'estructura de gestió de factures, aquesta auditoria pren com a base el procediment de tractament de factures dissenyat per l'Ajuntament, plasmat al document "PSE-FAC", facilitat des d'aquesta Intervenció a l'equip auditor, amb la col·laboració dels Serveis de Comptabilitat, Informàtica, i de l'administrador del Patronat de la Música.

En relació al procediment, cal esmentar les següents característiques, que influeixen en el contingut i el desenvolupament de l'auditoria:

Totes les factures del sistema es conformen a través del PSE, excepte dos procediments puntuals que resten fora de l'abast de l'auditoria; les Liquidacions d'anuncis de publicacions i les Bestretes de caixa fixa.

Totes les factures que accedeixen al sistema ho fan amb un número de referència comptable, i les que entren sense aquest número de referència comptable es rebutgen de manera automàtica des del departament de Comptabilitat.

El rebutj de la factura no suposa que aquesta no s'inscrigui al registre comptable de factures (SICALWIN). Únicament no es registren aquelles factures l'estructura XML de les quals les fan il·legibles i/o similars. Les factures il·legibles o amb defectes de forma seran al registre de l'e-Fact i al PSE, però no al registre comptable de factures (SICALWIN).

El rebutj de la factura es motiva i se signa.

Les certificacions d'obres no es gestionen de forma electrònica, sinó que es gestionen de forma manual. Després es carrega la informació sobre el registre comptable de factures (SICALWIN).

En qualsevol cas, PSE està desenvolupat per rebre una factura relacionada amb una certificació d'obra i crear automàticament el vincle amb aquesta.

No s'accepta la presentació de factures d'obres sense certificació, sent aquest un cas de rebutj motivat. Si la certificació es troba registrada al sistema però encara no tramitada, la factura queda lligada a la certificació i no es rebutja.

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 i després de Decret 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

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 als exercicis 2019 i 2020.

5.1 Aspectes significatius del control realitzat dels exercicis 2019 i 2020

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 que dels exercicis 2019 i 2020, portada 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 condicions del contracte menor 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 el resultat de l'anàlisi de les factures que s'han demorat en el pagament i les diferències trobades d'import en les mateixes factures entre Sicalwin i PSE, que es detallen en els apartats següents;

5.1.1 Anàlisi detallat de les factures tramitades en més de 60 dies.

Cal ressaltar que el període mitjà de pagament es calcula de manera diferent en funció del que s'hagi d'analitzar. En els treballs tècnics de revisió de sistemes del registre comptable de factures, els auditors han agafat com a referència pel càlcul del termini mitjà de pagament de les factures l'entrada de la factura al eFAC fins que canvia l'estat d'aquesta com a pagada.

Amb aquesta premissa, seguint les dades extretes del sistema, de PSE i eFACT, el resultat del **termini mitjà de pagament de les factures de l'Ajuntament és de 31,33 dies, en l'exercici 2019 i 36,3 dies en l'exercici 2020.**

Segons la legislació de contractes i morositat el període legal de pagament trimestral que la Tresoreria Municipal informa al Ministeri, el calcula des de l'entrada de la factura fins la materialització del pagament (la R), el total són 60 dies (30 dies màxim per aprovar l'obligació reconeguda des del registre de la factura en Sicalwin i 30 més per a pagar-la (R) des d'aquesta data en que s'ha reconegut l'obligació).

Amb el que es constata que **el termini de pagament de les factures durant els exercicis 2019 i 2020, comptat des del registre de la factura fins al seu pagament, es CORRECTE perquè es situa per sota dels 60 dies màxims que estableix la norma.**

Tanmateix, cal fer palès que per mitjà del RD 635/2014 es va desenvolupar el càlcul del període mig de pagament (PMP) a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard del pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a que fa referència la Llei de contractes i la de morositat, i en desenvolupament de la LLOEPSF. Aquesta metodologia de càlcul es va modificar amb el RD 1040/2017.

Per l'exposat, el termini mitjà de pagament (PMP) actualment s'ha establert com el nombre de dies naturals transcorreguts des de l'aprovació del documents que acreditin la conformitat amb els béns o serveis prestats i, pren com a referència inicial pel càlcul la conformitat de la factura que correspon a la data d'aprovació de l'obligació reconeguda (no des de l'entrada com miren els auditors), fins que es materialitza el pagament al proveïdor (la R) i és màxim 30 dies.

No coincideix per aquest motiu el període mitjà de pagament (PMP) calculat per la Tresoreria Municipal per informar al Ministeri com a criteri LOEPSF, en compliment del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que són els que es detallen:

	TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT	
	AJUNTAMENT	PMM
Mitjana PMP 2019	14,06	11,93
Mitjana PMP 2020	14,89	13,33

Es detallen les factures agrupades segons el termini de pagament;

AJUNTAMENT	60 DIES O MENYS	MÉS DE 60 DIES	MÉS DE 90 DIES
2019	11.106	1.532	359
2020	12.218	2.398	624
PATRONAT	60 DIES O MENYS	MÉS DE 60 DIES	MÉS DE 90 DIES
2019	66	2	0
2020	45	0	0

Intervenció General

De l'anàlisi d'aquestes factures en les que el termini de pagament ha resultat més de 90 dies (les 359 de l'exercici 2019 i les 624 de l'exercici 2020), s'ha comprovat que un gran volum de les factures amb termini de pagament excessiu coincideixen en els dos exercicis revisats els tercers i corresponen al pagament de subministraments.

Es detalla la relació de proveïdors i el nombre de factures amb termini de pagament excessiu (més de 60 dies);

Nif	Tercer	2019	2020
A61797536	Gas Natural Comercializadora	555	1904
A81948077	Endesa Energia SA Unipersonal	36	144
A66098435	Aigües de Barcelona EMGCIA SA	369	127
A08018954	Aqualogy Solutions SA (MUSA)	285	0
A80364243	Clece SA	53	43

En el cas del Patronat, s'ha trobat la problemàtica al explotar les dades extretes d'eFACT, de que per molts dels registres (en concret per 262 dels 409 presenten l'exercici 2019 i 169 dels 311 en l'exercici 2020) no hi ha informació de la data de registre.

Per resoldre aquest problema, i garantir la consistència i unicitat de les dades exposades a l'anàlisi, s'ha agafat com a referència la data de registre a PSE, tenint en compte que aquesta, per la forma del sistema de tractament, pot tenir un dia de decalatge en relació a la data de registre a eFACT.

Pel que fa a les factures del Patronat de la música amb termini de pagament excessiu, es comprova que només hi ha dos casos puntuals de diferents proveïdors i amb un temps de demora que no és especialment rellevant. S'han trobat només dues factures en l'exercici 2019, amb un termini de pagament de 77 dies des de la data d'entrada fins a l'aprovació, per tant, 17 dies de demora en el pagament sobre els 60 de límit , són els que es detallen;

Nif	Tercer	2019
B59100271	Audenis SL	77
A58838491	Sistemas de Oficina del Maresme	77

5.1.2 Diferència d'imports en les mateixes factures entre SICALWIN i PSE

Cal remarcar en aquest informe, que durant el procés d'auditoria es va detectar que en alguns casos l'import d'una mateixa factura registrada a SICALWIN i PSE, no coincideix.

Es constata que l'import que es contempla a SICALWIN és superior a l'import que es contempla a PSE . S'han trobat amb aquesta casuística 665 factures en l'exercici 2019 i en 518 factures en l'exercici 2020.

Per cercar possibles patrons comuns de comportament, que ajudessin a explicar les desviacions de forma conjunta, es van agrupar aquestes en grups de diferències percentuals sobre el valor dels dos imports.

L'explicació de la diferència es troba en que a PSE es tracten les factures per el seu import líquid final, que inclou per tant l'IVA però també està minorat en el valor de les retencions vinculades a taxes i/o impostos (en particular, la retenció de IRPF). A SICALWIN, en canvi, es registren les obligacions pel seu cost total per a l'Ajuntament, incloses les retencions.

Es conclou que, no es pot considerar una incidència, atès que respon a una decisió de disseny del propi Ajuntament sobre la forma i el contingut del procés.

Tanmateix, els auditors deixen constància de que seria recomanable adoptar un criteri homogeni entre els diferents aplicatius, per evitar que existeixen diferències un dels camps clau del negoci.

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

Per corregir les debilitats i defectes posats de manifest en aquest informe, segons als treballs de revisió efectuats, es detallen recomanacions i oportunitats de millora del sistema de gestió de factures, com a principals mesures a adoptar per esmenar-les en exercicis posteriors.

- ✓ 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.
- ✓ En relació al termini de pagament de les factures, s'ha comprovat que l'estat "PAGADA" 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.
- ✓ Per garantir la congruència de la informació entre PSE i eFACT, caldria comunicar a eFACT els estats de les factures amb la mateixa granularitat i significat que contempla eFACT. Aquest apartat està relacionat amb el fet que els estats que fa servir PSE no són els mateixos i tenen el mateix significat que els que fa servir eFACT, i per tant, es recomana que s'adeqüin per tal de que es comuniqui a eFACT exactament el que eFACT té definit que signifiquen els estats. Això es pot fer modificant el comportament dels estats de PSE, o enriquint-los amb informació addicional que permeti mapejar correctament contra eFACT. En definitiva, l'entorn on ha de tenir impacte la correcció és a eFACT.
- ✓ En relació la diferència d'importos en les mateixes factures entre SICALWIN i PSE, caldria que el sistema garantís que una mateixa factura no reflectís imports diferents al RCF i la resta dels aplicatius del sistema. Aquest fet pot generar confusió i dificulta la possible traçabilitat dels registres.

Es recomana que el sistema permeti que totes les factures rebin tractament des de SICALWIN, atès que es desprèn d'aquesta revisió del registre comptable de factures, que 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, atès que en el seu article 9, s'estableix que tota factura enregistrada hauria de constar al registre comptable de factures -SICALWIN. I s'ha detectat que 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.

Cal destacar que, aquestes recomanacions que en resulten de la revisió dels exercicis 2019 i 2020, no es podran implantar fins l'exercici 2022, donat que aquesta auditoria es va finalitzar a l'agost de l'exercici 2021.

5.3 Resum dels resultats de l'auditoria.

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

- Cal ressaltar que no es detecten incidències especialment rellevants en el funcionament del sistema en la revisió dels exercicis 2019 i 2020.
- 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.
- Queda constatat que el sistema protegeix la integritat del Registre comptable de Factures (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.
- Es destaca que d'un total de 14.165, només una factura en particular de l'exercici 2019 presenta problemes. La resta de diferències són derivades de decisions de l'Ajuntament sobre el disseny del procediment de tractament i sobre el propi sistema.

La incidència que presentava aquesta factura, respon a que la factura no s'ajustava al domini definit per la resta de registres, i no se sumava a cap dels conjunts de casos contemplats. En concret, aquesta factura s'adjunta a l'expedient DEC20197026.

Els primers tres caràcters del codi d'aquest expedient -DEC- no coincideixen amb els caràcters que inicien els codis de la resta d'expedients reflectits a SICALWIN -FAC-, fet que provocava errades en els sumatoris.

Reg.Entrada	Nif	Tercer	Expedient	Import	Concepte
F/2019/924	B63169445	Gaudium Serhs SL	DEC20197026	55.231,72 €	N. àpats menjador

Sobre aquesta incidència la Cap de Servei de Comptabilitat de l'Ajuntament de Santa Coloma confirma que "Aquesta factura es va pagar i posteriorment es va reintegrar per part del proveïdor l'import total, ja que el mateix servei el van facturar dues vegades amb diferent número de factura. Els moviments de reintegrament es van realitzar exclusivament al sistema comptable Sicalwin per no poder-se gestionar al sistema FAC, per tant no es va tramitar cap informació sobre el reintegrament al sistema E-FAC que és on continua com pagada."

Segons les proves d'auditoria practicades, es constata que la Corporació i el seu organisme autònom compleixen les regles de validació de l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, i l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques.

II. RESULTATS DELS TREBALLS

A) Resultat de la revisió de l'Ajuntament

Per realitzar la revisió de les factures electròniques de cada exercici revisat, s'ha tingut en compte tant el procediment de tractament de les factures, com la infraestructura informàtica del sistema de tractament d'aquestes.

Es van agafar com a referència les factures enregistrades i tractades a PSE, com es detalla;

ESTAT	Núm. Factures 2019	Núm. Factures 2020
Pagada	12.759	14.661
Rebutjada	1.113	840
Conformada	57	59
Registrada	281	536
Anotada	47	80
	14.257	16.176

Del que s'extrauen els percentatges següents sobre el total de factures ;

A l'exercici 2019;

- ✓ L'Ajuntament realitza el pagament sobre el 89,5% de les factures enregistrades al sistema
- ✓ L'Ajuntament rebutja el 7,8% de les factures enregistrades al sistema
- ✓ L'Ajuntament no tracta més enllà del registre o de la conformació el 2,7% de les factures.

S'ha fet un **anàlisi detallat de les factures rebutjades** per identificar els proveïdors amb més de 10 factures rebutjades dins del sistema, a l'exercici 2019 van resultar els següents:



Intervenció General

NIF	Nom del Tercer	Factures rebutjades 2019
A61797536	Gas Natural Comercializadora SA	72
A08663619	Caixabank SA	65
A80364243	Clece SA	56
U86762614	Ute CCLIX Telefónica de España SAU –T.Mov España SAU	30
A58620808	HPC Iberica SA	20
F08226714	Abacus SCCL	14
Q0840001	Agència Habitatge de Catalunya (per compte de l'Incasol)	14
B46001897	Thyssenkrupp Elevadores SLU	11
B59960526	Progress Projectes i Gestió de Serveis Socials SL	11
B65758427	Actura 12 SL	11
A82018474	Telefonica de España SA	10
A58417346	Wolters Kluwer España SA	10
A80907397	Vodafone España SAU	10
B53445144	Idasa Sistemas SLU	10

A l'exercici 2020:

- ✓ L'Ajuntament realitza el pagament sobre el 90,6% de les factures enregistrades al sistema.
- ✓ L'Ajuntament rebutja el 5,2% de les factures enregistrades al sistema.
- ✓ L'Ajuntament no tracta més enllà del registre o de la conformació el 4,2% de les factures.

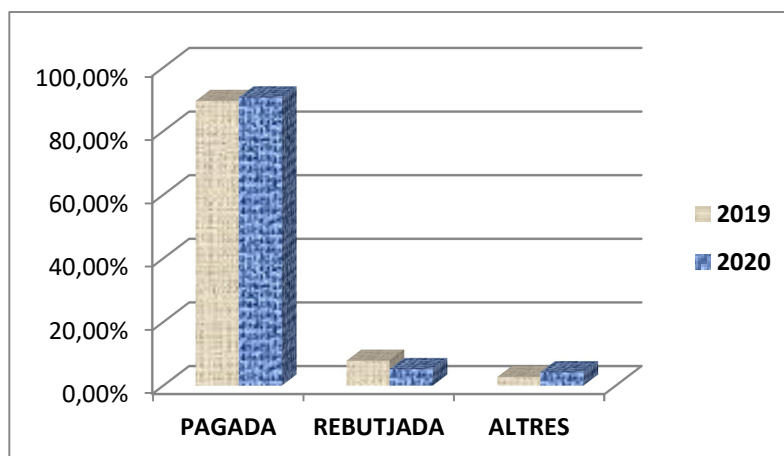
De l'anàlisi detallat de les factures rebutjades de l'exercici 2020, s'han identificat els proveïdors següents amb més de 10 factures rebutjades dins del sistema;

NIF	Nom del Tercer	Factures rebutjades 2020
A80364243	Clece SA	61
B62735089	Barna Porters Seguretat SL	25
B65083974	Segur24 Sist. De Seg. SL	17
A80907397	Vodafone España SAU	16
B59489351	Trànsit Project	13
A79206223	Lyreco España SA Unipersonal	12
A79206223	Lyreco España SAU	12
B63169445	Gaudium Serhs SL	11
B64734528	Excelencia y Garantía para la Salud	11
G63122626	Fundació S21 del consorci de Salut	11

De la revisió dels sistemes de registre comptable de l'ajuntament dels exercicis 2019 i 2020, es constata que en l'exercici 2020 respecte a l'exercici anterior 2019, l'ajuntament ha augmentat el número de factures pagades i en conseqüència han disminuït el número de factures rebutjades, del que es desprèn una millora en la gestió respecte a l'exercici anterior.

AJUNTAMENT	% Sobre total factures 2019	% Sobre total factures 2020
PAGADA	89.50%	90,60%
REBUTJADA	7,80%	5,20 %
ALTRES	2,70%	4.20%

Es ressalta gràficament que el major percentatge són les factures pagades;



B) Resultat de la revisió del Patronat de la Musica.

En el cas del Patronat de Música les dades son les següents:

ESTAT	Núm. Factures 2019	Núm. Factures 2020
PAGADA	68	45
REBUTJADA	25	11
CONFORMADA	0	0
REGISTRADA	0	0
ANOTADA	0	0
	93	56

Del que s'extrauen els percentatges següents sobre el total de factures;

A l'exercici 2019;

- ✓ El Patronat realitza el **pagament sobre el 73,1%** de les factures enregistrades al sistema
- ✓ El Patronat **rebutja el 26,9%** de les factures enregistrades al sistema.

De les factures **rebutjades** del Patronat de la Música, atès que el número de factures és molt inferior al número de factures de l'ajuntament, el llistat de factures rebutjades per proveïdor s'ha situat en 3 i no en 10, de l'anàlisi portat a terme, han resultat els següents proveïdors amb més de 3 factures rebutjades en l'exercici 2019;



NIF	Nom del Tercer	Factures rebutjades
A08663619	Caixabank	7
B64734528	Excelencia y Garantía para la salud (Egarsat)	5
U86762614	Telefónica de España SAU	4
U86762614	Ute CCLIX Telefónica de España SAU –T.Mov España SAU	6

Cal ressaltar que , excepte Egarsat, els altres tres proveïdors coincideixen amb els proveïdors que han resultat amb factures rebutjades també en l'ajuntament.

A l'exercici 2020:

- ✓ El Patronat realitza el pagament sobre el 80,4% de les factures enregistrades al sistema
- ✓ El Patronat rebutja el 19,6% de les factures enregistrades al sistema

De l'anàlisi portat a terme, han resultat els següents proveïdors amb més de 3 factures rebutjades en l'exercici 2020 són el que es detallen;

NIF	Nom del Tercer	Factures rebutjades
A08663619	Caixabank	4
A58838491	Sistemes d'oficina Innova SA	8

En el cas de la revisió de les factures electròniques del Patronat de la Música, es constata que en l'exercici 2020 respecte a l'exercici anterior 2019, igual que en l'ajuntament també ha augmentat el número de factures pagades i en conseqüència han disminuït el número de factures rebutjades.

ESTAT	% Sobre total factures 2019	% Sobre total factures 2020
PAGADA	73,1%	80,4%
REBUTJADA	26,9%	19,6%

Com a resum, es detallen els percentatges de factures que arriben al PSE, que l'Ajuntament rebutja :

- 2019 - 7,8%, això representa 1.113 factures .
- 2020 - 5,2 % que representa 840 factures

I En el cas del Patronat de Música els percentatges de factures rebutjades són;



Intervenció General

- 2019 - 29,6%, del total (93 factures)
- 2020 - 19,6 % del total de factures (que són 11 de 56 factures)

Cal fer palès al present informe que al compte 413 a data 31/12/2019 existeix un saldo de 553.981,47 €, i en data 31/12/2020 les obligacions pendents d'aplicació eren de 824.822,36 €, segons detall;

	Opas 2019
	553.981,47
Aprovació REC (FAC20194440)	150.678,97
Convalidació CID Barnabat	20.491,36
Pagat per JGL 28/07/20	26.620,00
Saldo sense aprovar (Prograss)	356.191,14
	Opas 2020
	824.822,36
Aprovades JGL 13/04/21	209.924,04
Saldo sense aprovar	614.898,32

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

S'acompanya a aquest informe, com a annex inseparable de l'expedient, els informes emesos per la societat auditora esmentada.

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

L'interventor

Francesc Aragón Sánchez

Santa Coloma de Gramenet, 2 de novembre de 2021