Ajuntament Sant Pere de Ribes
CONTROL INTERN

CONTROL FINANCER PERMANENT

PACF_2024

020206/2024/5

SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES,

EN COMPLIMENT DE L'ARTICLE 12.3 DE LA LLEI 25/201

Exercici econòmic 2023

INFORME DEFINITIU

INDEX

1- INTRODUCCIÓ..... Pàg. 3

2- CONSIDERACIONS JURÍDIQUES..... Pàg. 3-4

3- OBJECTIUS, ABAST DE CONTRO, DEFINICIÓ DE LA MOSTRA I PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ..... Pàg. 5

4- ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL..... Pàg. 5

a) Anàlisi previ..... Pàg. 5-7

b) Resultat del treball..... Pàg. 7-10

5- CONCLUSIONS I RECOMANACIONS..... Pàg. 10

5.1. Limitacions a l'abast..... Pàg. 10

5.2. Principals deficiències detectades..... Pàg. 10-11

5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors..... Pàg. 11

6- TRÀMIT D'AL·LEGACIONS..... Pàg. 11-12

7- ANNEXOS..... Pàg. 12-38

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
w w w . s a n t p e r e d e r i b e s . c a t

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

1. INTRODUCCIÓ.

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

Per a donar compliment al previst en l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, el 5 de gener de 2024 i en l'exercici de les seves funcions com a òrgan de control intern, la Intervenció de Sant Pere de Ribes ha subscrit el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024 on el seu contingut es va donar per donar compte al Ple de la Corporació, el 20 de febrer de 2024, (expedient 020206/2024/4).

En el PACF 2024 l'auditoria de sistemes dels registres comptables de factures queda inclosa com una actuació a realitzar amb caràcter obligatori en matèria de control permanent, a tenor d'allò previst en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic. Per aquesta raó, l'expedient 020206/2024/5 s'impulsa des d'aquesta Intervenció municipal el 15 de gener de 2024 i es fa comunicat d'inici a tots els gestors de despesa, segons l'annex VI de les Bases d'execució de pressupost del 2024.

La llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, va ser modificada mitjançant la Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

"*Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que anessin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable*."

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

2. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

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

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

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

1. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

2. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques.

3. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, i l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques.

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

Les factures electròniques (així com les que es registre en format no electrònic) són trameses als diferents departaments i serveis mitjançant l'eina informàtica GEMA_TSystems (integrada amb l'aplicació pressupostària comptable SICAL) per al a seva signatura electrònica pels responsables tècnics designats per a les respectives aplicacions pressupostàries. Quan es procedeix al reconeixement de l'obligació el document comptable es reflexa el codi d'identificació/registre assignat en el RCF i associada electrònicament la factura amb les seves signatures electròniques.

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

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

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

3. OBJECTIUS, ABAST DE CONTROL, DEFINICIÓ DE LA MOSTRA I PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ.

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que el RCF compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades. Així mateix, verificar el compliment de l'art.4 de la Llei 25/2013 i, alhora, detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb el que estableix la normativa pròpia de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

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

3. Analitzar el temps mitjà d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.

4. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

S'exclou de l'abast la revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió. Així mateix, en relació a l'abast d'aquesta auditoria, és important destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes encaminada exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els RCF, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

Igualment, encara que en l'informe d'auditoria es puguin incloure taules amb alguna informació per analitzar els resultats, no està entre els objectius d'aquestes auditories la realització d'un informe estadístic del funcionament del RCF.

Tal com estableix l'article 12.3 de la Llei 25/2013, l'òrgan competent per realitzar l'auditoria del RCF és la Intervenció general, o bé l'òrgan equivalent de cada administració. En aquest cas, l'auditoria del RCF del 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes s'ha fet per la Intervenció General. El treball d'auditoria s'ha realitzat amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

4. ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL

a) Anàlisi previ

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

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

1. Un portal web (connexió simple), per a proveïdors o administracions petites amb poc volum de facturació, que es connecten de forma interactiva.

2. Interfícies automatitzats de serveis web (connexió complexa), per a proveïdors i administracions amb un major volum i majors mitjans tècnics.

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

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

FACe realitza les següents validacions automàtiques:

a. Validacions relacionades amb el format bàsic de la factura: la plataforma FACe, verificant que el fitxer XML de factura compleix l'esquema XSD de Factura_e, i. verificant que el fitxer està signat d'acord amb la política de signatura electrònica en vigor per Factura_e (ordre HAP/1650/2015).

b. Validacions relacionades amb la no duplicitat de factures: FACe, controla que la factura tingui un nombre no nul, i que no existeixi en el RCF: una factura amb el mateix NIF i país de l'emissor nombre i sèrie, emesa en la mateixa data. Es controla també que la factura no hagi estat rebutjada o anul·lada prèviament i, en cas de tractar-se de factures rectificatives que no entrin en la tipologia assenyalada en el punt III.4 de la Circular 5/2015 de la IGAE: es verifica que existeix un nombre de factura de l'emissor que rectifica i que s'ha codificat adequadament el criteri de rectificació (Ordre HAP/1650/2015).

c. Validacions respecte a l'emissor i al cessionari: Tant per a l'emissor, com pel cessionari (si existís), FACe, realitza validacions similars, controlant que es consigna el tipus de persona, física o jurídica, i que el NIF estigui ben format. Per a persones físiques, es verifica que el nom i el cognom no estiguin buits. De la mateixa manera, es valida que la raó social no sigui nul·la en el cas de persones jurídiques (ordre HAP/1650/2015).

d. Validacions respecte a la data d'emissió de factura: La plataforma controla que sigui una data vàlida, anterior o igual a la data en què es rep i anota en el registre administratiu la factura (ordre HAP/1650/2015)

e. Validacions de l'adreçament per a l'encaminament de factura: Les factures han d'anar dirigides a una oficina comptable, a un òrgan gestor i a una unitat tramitadora, utilitzant els codis de centre del sistema "Directori Comú d'Unitats Orgàniques i Oficines DIR3". La plataforma FACe, valida que existeix la relació oficina comptable - òrgan gestor - unitat tramitadora en les taules d'òrgans administratius del RCF (ordre HAP/1650/2015)

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

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

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

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

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

a. *REGISTRADA: El sistema ha registrat la factura en el REC-Registre Electrònic Comú (estat automàtic).*

b. *REGISTRADA EN RCF: El RCF ha rebut correctament la factura. El canvi de REGISTRADA a REGISTRADA EN RCF és automàtic. Si la unitat pertany a un sistema automatitzat de RCF a través de serveis web el canvi es produeix quan el sistema del RCF obté la factura i confirma la descàrrega. Si l'organisme utilitza el portal de gestió de factures que proporciona FACe, el canvi es produirà quan l'usuari de l'oficina comptable descarregui el fitxer original de la factura mitjançant la icona corresponent.*

c. *VERIFICADA EN RCF: L'oficina comptable ha validat la factura rebuda i dona el vistiplau.*

d. *REBUDA EN DESTINACIÓ: La factura ha estat remesa a la unitat de tramitació de la factura en l'organisme corresponent. El canvi de VERIFICADA EN RCF a REBUDA EN DESTINACIÓ és automàtic i es produeix quan el sistema de la Unitat Tramitadora obté la factura i confirma la descàrrega.*

e. *CONFORMADA: L'administració a través de la unitat tramitadora accepta que la factura remesa pel proveïdor correspon amb un servei, obra o subministrament proporcionat a aquesta administració. El canvi es produirà quan ho indiqui l'usuari de la Unitat Tramitadora amb la seva conformitat.*

f. *COMPTABILITZADA L'OBLIGACIÓ RECONEGUDA: es reconeix l'obligació derivada de la factura. El canvi es produeix automàticament quan es comptabilitza l'obligació reconeguda corresponent a la factura.*

g. *PAGADA: la factura ha estat pagada. El canvi es produeix automàticament quan es fa el pagament corresponent a la factura.*

h. *ANUL·LADA: l'oficina comptable o la unitat tramitadora aprova la proposta d'anul·lació del proveïdor i la factura queda anul·lada.*

i. *REBUTJADA: l'oficina comptable o la unitat tramitadora rebutja la factura; s'haurà de motivar el rebuig. Els motius de rebuig per l'oficina comptable han d'ajustar-se a les validacions previstes en l'ordre HAP/1650/2015.*

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

b) Resultat del treball

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes disposa RCF, que rep les factures que s'envien a la pròpia entitat local. Aquest informe recull l'anàlisi dels dos RCF de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2023.

A continuació s'indica un resum de dades generals per ens obtingudes del RCF:

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

El resultat del treball realitzat és contempla en el document de treball ***(Annex I MEMo)***. Allà es conformen les proves proposades per la IGAE i, poden resumir-se de la següent manera:

1.- Proves relacionades amb les factures en paper ***(Taula 1 de l'Annex II)***

Proves relacionades amb les factures en paper per a verificar l'obligatorietat de la factura electrònica per part de les entitats previstes en l'article 4 de la Llei 25/2013, considera que en nostre cas s'ha regulat la possible excepció prevista per raó de l'import de fins 5.000,00€.

S'han obtingut les següents conclusions:

a) Durant l'any 2023 en el RCF s'han registrat 6.486 factures de les que 4.796 es van presentar de forma electrònica i les 1690 restants en suport paper.
(Existeix un salt en el registre després de la fra. RCF 2.098)

b) De la mostra realitzada pel que fa a les factures registrades en el RCF, 735 factures superen l'import de 5.000,00€, les quals totes han estat presentades en format electrònic.

c) Tanmateix, i pel que fa a la mostra esmentada, no s'acredita cap anotació en el registre administratiu en els termes de l'article 9 i disposició final 8a de la Llei 25/2013 *(sense perjudici del mateix sentit establert en la disposició addicional 32a Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic).*

2.- Proves sobre anotació de factures en el registre ***(Taula 2 de l'Annex II)***

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

a) De la mostra realitzada no consta cap factura retinguda en el PGEFe.

b) De la mostra realitzada no consta cap factura que s'hagi descarregat en el RCF amb data posterior al que resulta de la plataforma PGEFe.

c) De la mostra realitzada pel que als terminis mig d'inscripció s'han realitzat dintre de l'interval de 0 a 24 hores.

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

3.- Proves sobre validacions del contingut de les factures

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

a) S'ha comprovat si existeixen justificants registrats en la plataforma FACe que no han estat descarregats en el RCF per no superar les validacions reglamentàriament previstes sense que consti cap incidència.

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

b) S'han trobat 629 factures retornades al proveïdor, registrades en la plataforma FACe. Aquestes s'han retornat per duplicitat i per error en la seva presentació.

4.- Proves relacionades amb la tramitació de factures

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

b) Segons els estats interns de tramitació, en el RCF 2023 existeixen un total de 6.486 factures per un import total de 19.669.918,74.- euros, segons es detalla a la ***Taula 1 de l'Annex II***.
D'aquestes factures en format electrònic hi ha 4.796 registrades (73,94% respecte al total), per un import total de 18.593.196,31.- euros. (94,53%).
En format paper, hi ha 1690 registres (26,06% respecte del total) per un import total de 1.076.722,43.- euros. (5,47%). Existeix 1 salt en els números de factures.

c) Segons els estats de tramitació de conformitat de factures s'ha verificat retard per part de 13 centres gestors. Ens remetem a la ***Taula 3 de l'Annex II***, ja que realitzen la conformitat, per sobre dels terminis assenyalats per la norma interna establerta en 5 dies.

d) De la mostra realitzada s'ha calculat la següent comparativa dels temps entremitjos seguits per les factures telemàtiques en assolir determinats estats interns, sent la seva mitjana la que es detalla a la ***Taula 4 de l'Annex II***.

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

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat i control per a verificar que l´òrgan responsable de la comptabilitat elabora un informe trimestral en el que es recullen les factures pendents de reconeixement amb més de tres mesos i altra informe en el que s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat atenent l'article 10 i 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

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

De forma complementària es posa de manifest que durant l'any 2023 es van fer pagaments fora de termini per import 3.193.021,39.-€, incompliment que provoca la meritació automàtica d'interessos del deute impagat des del transcurs del termini de pagament aplicable. En aquest sentit no s'acredita el pagament dels interessos per aquest incompliment. El resum per trimestres de les dades, es detalla a la ***Taula 5 de l'Annex. II***

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

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

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

Davant l'absència de mitjans personal i tècnics, un any més, i tal i com es va informar en Informe d'auditoria definitiu RCF_2021 signat en data 4 de juliol de 2023 i informe d'auditoria definitiu RCF_2022 signat en data 2 d'agost de 2023, *ambdós informes signats pel que subscriu novament aquest informe*, no s'han pogut realitzar cap de les comprovacions recomanades per la IGAE en aquest apartat i, que són:

a) Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema a la seu electrònica corresponent.

b) Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, així com, de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

c) Verificar que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat i, que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas només a les factures que tinguin necessitat de conèixer.

d) Verificar que els sistemes de gestió del RCF s'ajustin a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

5.1. Limitacions a l'abast

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

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

5.2. Principals deficiències detectades

Si bé i com a regla general no s'ha posat de manifest incidències rellevants en el FACe, pel que fa al Registre de factures es deriva, un any més, una incidència complementària a la revisió dels sistemes i no és altra que quan es presenta un incompliment per part de l'Ajuntament en els pagaments als proveïdors i que requereix una indemnització a través de l'interès legal demora, es necessari que el còmput del termini per calcular els interessos comenci des de la data de registre administratiu, cosa que no es realitza en les factures no electròniques per la qual cosa només es pot manifestar:

a) Es desconeixen les causes per les que les factures no electròniques no es presenten pel registre general d'entrada en els termes de l'article 9 i disposició final 8a de la Llei 25/2013 *(sense perjudici del mateix sentit establert en la disposició addicional 32a Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic).*

b) Es desconeixen els motius perquè no s'abonen els interessos legals de demora meritats per incompliment legals dels terminis en el pagament de factures electròniques.

També i en relació amb l'anterior:

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

5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors:

Recomanar, als centres gestors que incompleixen els terminis temporals de conformitat de factures, una actuació més diligent i solidària en vers el retorn de factures que no els pertoca la seva conformitat i, així, evitar demores en el pagaments de factures del propi departament i/o altres departaments.

Així mateix i atenent que a la data del present informe s'ha pogut identificar una mena de confusió en la tramitació de factures pel sistema extrajudicial es creu oportú incorporar un *ANNEX III* indicant el criteri sustentat pel "Tribunal de Cuentas" amb la finalitat que pugui servir de referent als centres gestors en la tramitació de l'aprovació de factures per part de l'òrgan competent, davant despesa adquirida deguda i indegudament, que es pugui identificar a partir de la data del present informe.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El 12 de juliol de 2024 s'emet informe provisional de control financer de l'auditoria de sistemes dels registres comptables de factures de l'any 2023, fent trasllat del mateix als Caps dels centres gestors, mitjançant notificació individualitzada com a Treballadors de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, per tal que poguessin manifestar les consideracions convenients durant el període màxim de 15 dies hàbils des de la recepció de la notificació. Atès que ha passat el període d'al·legacions, el qual va finalitzar el passat 8 d'agost de 2024, s'han de tenir en compte les al·legacions que han estat presentades, en data 8 d'agost de 2024, els centres gestors de promoció econòmica, òrgans de govern, educació i esport, les quals han estat realitzades amb una exposició similar. D'altra banda també cal tenir per presentada l'al·legació subscrita per la Gerència (també en data 8 de d'agost de 2024) la qual se separa de l'exposició de l'exposició similar realitzada pels centes gestors esmentats i ve a realitzar un judici de valor.

Totes aquelles al·legacions s'adjunten de forma íntegra en el present informe com a annexos.

Aquestes al·legacions han estat analitzades i valorades per la Intervenció municipal per la qual cosa l'informe de control financer de referència, en allò substancial, no s'ha d'alterar perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen, ja que a títol il·lustratiu el judici de valor realitzat per la Gerència a l'afirmar que les confusions en les instruccions i la coordinació comptable de les factures venen donades per la pròpia Intervenció és sinònim de desvirtuar la realitat fàctica, a l'obviar citar allò més elemental, és a dir, que la principal confusió en la gestió econòmica municipal (entre les quals es troba el reconeixement de les obligacions de les factures de l'any 2023) ha vingut generada per les ordres de serveis dels òrgans decisoris en contra del criteri de la Intervenció General de Sant Pere de Ribes, com per exemple:

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

a) Ignorar els certificats comptables en la tramitació dels expedients econòmics instats per la Intervenció General.

b) Ignorar (inclòs anul·lar formalment) la coordinació comptable instruïda per la Intervenció General per referenciar adequadament la comptabilització reconeixement de les obligacions de les factures de l'any 2023 amb la finalitat de que aquella referencia sigui instruïda per una regidoria política.

És evident que allò ignorat ha donat lloc a una confusió en la gestió econòmica municipal, però això no vol dir (com afirma la gerència) que hagi vingut donada per la pròpia Intervenció, més encara quan:

a) La pròpia gerència ha reconegut, de manera implícita, que no s'havia d'haver ignorat el criteri de la Intervenció per la qual cosa va fer trasllat d'un escrit als centre gestors, en data 29 de maig de 2024, instant a incorporar els certificats comptables en la tramitació dels expedients econòmics.

b) La pròpia jurisdicció contenciosa administrativa, mitjançant sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en data 8 de juliol de 2024, ha hagut de anul·lar les normes confuses acordades per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes com per exemple aquella relativa a que un regidor pugui instruir l'activitat comptable municipal.

7. ANNEXOS

Es troben en els fulls següents i consten de quatre:

ANNEX I_ MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures (un total de 49 ID)
ANNEX II_ SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EXERCICI 2023
ANNEX III_ Annex informatiu: Tractament factures relatives a prestacions d'anualitats anteriors.
ANNEX IV_ Al·legacions presentades

INTERVENTOR GENERAL

Signat digitalment per Carlos García Lucas - DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2024.08.14 10:19:41 +02'00'

Carlos García Lucas, Interventor General
Sant Pere de Ribes, data de la signatura digital

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

ANNEX I

MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures (un total de 49 ID)

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

REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EXERCICI 2023

AUDITORIA DE REVISIÓ_ *Registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament*

PACF 2024

Verificar que el RCF compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament:

EXTREMS A VERIFICAR	MEMo's 1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
V1_Proves relacionades amb les factures en paper	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1 La factura presentada té format en paper o no electrònic (No FACe)	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✓
2 La factura presentada no supera l'import de 5.000 €	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓
3 La factura ha estat presentada prèviament en un registre administratiu conectat amb el RCF (Per registre d'entrada o seu electrònica)	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✓
V2_Proves sobre anotacions de factures en el RCF	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1 No consta cap factura retinguda en el PGEFe	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2 La factura no s'ha descarregat en el RCF amb data posterior al que resulta de la plataforma PGEFe.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3 El TMI_termini mig d'inscripció_ de la factura anotada al RCF respecte al PGEFe està entre 0 a 24 h.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4 Pel que fa a la custòdia de la factura s' ha pogut accedir sense errades que permeti la seva visualització	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
V3_Proves sobre validacions del contingut de les factures	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 4c Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
2 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 5f Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
3 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6a Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
4 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6b Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
5 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6c Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
6 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6d Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
7 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6e Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
8 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6f Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗
9 Factura rebutjada	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗
V4_Proves relacionades amb la tramitació de factures	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1 Número de dies que es REGISTRADA en el Registre del PGEFe (FACe)_(a)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2 Número de dies que es verificada en RCF (Ajuntament de Sant Pere de Ribes)_REGISTRADA EN RCF (b)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3 Número de dies que es rebuda en destí o centre gestor la factura_VERIFICADA EN RCF (c-)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4 Número de dies que es conformada pel centre gestor de la factura_REBUDA EN DESTÍ (d)	2	N/A	1	2	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1
5 Número de dies que és CONFORMADA per part de l'òrgan competent_(e-)	5	N/A	14	1	8	1	1	1	9	N/A	1	1	11	7	8	1	6	1	2	2	2	N/A	6	4	13
6 Número de dies que comptabilitazada PROVISIONAL en GEMA-SICAL	3	N/A	2	13	6	11	10	10	8	N/A	1	1	6	1	6	12	6	5	4	5	3	N/A	3	7	3
7 Número de dies que es fa APROVACIÓ per part de l'òrgan competent	6	N/A	5	5	5	5	5	5	5	N/A	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	N/A	5	5	5
8 Número de dies que COMPTABILITZADA DEFINTIIVA OR (f) en GEMA-SICAL	1	N/A	1	2	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1
9 Número de dies que es fa el PAGAMENT de la factura per transferència bancaria_(g)	35	N/A	31	40	40	49	38	39	44	N/A	39	39	29	36	28	15	15	15	15	23	24	N/A	15	28	18
10 Número de dies que la factura ha estat anul.lada_ANUL.LADA (h)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Número de dies que la factura ha estat rebutjada_REBUTJADA (i)	0	4	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
V5_Proves relacionades amb les obligacions dels órgans competents en matèria de contabilitat i control	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1 No ha transcorregut més de tres mesos des de que la factura va se anotada en el RCF i el rec. de l'obligació	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓
V6_Revisió de seguretat	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1 Verificar compliment requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

EXTREMS A VERIFICAR	MEMo's 26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
V1_Proves relacionades amb les factures en paper	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1 La factura presentada té format en paper o no electrònic (No FACe)	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗
2 La factura presentada no supera l'import de 5.000 €	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓
3 La factura ha estat presentada prèviament en un registre administratiu conectat amb el RCF (Per registre d'entrada o seu electrònica)	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗
V2_Proves sobre anotacions de factures en el RCF	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1 No consta cap factura retinguda en el PGEFe	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2 La factura no s'ha descarregat en el RCF amb data posterior al que resulta de la plataforma PGEFe.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3 El TMI_termini mig d'inscripció_ de la factura anotada al RCF respecte al PGEFe està entre 0 a 24 h.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4 Pel que fa a la custòdia de la factura s' ha pogut accedir sense errades que permeti la seva visualització	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
V3_Proves sobre validacions del contingut de les factures	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 4c Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
2 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 5f Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
3 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6a Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
4 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6b Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
5 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6c Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
6 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6d Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
7 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6e Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
8 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6f Ordre HAP/1650/2015	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
9 Factura rebutjada	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
V4_Proves relacionades amb la tramitació de factures	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1 Número de dies que es REGISTRADA en el Registre del PGEFe (FACe)_(a)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2 Número de dies que es verificada en RCF (Ajuntament de Sant Pere de Ribes)_REGISTRADA EN RCF (b)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3 Número de dies que es rebuda en destí o centre gestor la factura_VERIFICADA EN RCF (c-)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4 Número de dies que es conformada pel centre gestor de la factura_REBUDA EN DESTÍ (d)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	N/A
5 Número de dies que és CONFORMADA per part de l'òrgan competent_(e-)	2	13	1	1	15	3	3	30	1	2	2	7	6	1	5	1	N/A	5	1	1	1	1	2	N/A
6 Número de dies que comptabilitazada PROVISIONAL en GEMA-SICAL	2	3	11	2	6	4	7	0	1	6	1	5	1	11	4	18	N/A	8	9	8	6	1	1	N/A
7 Número de dies que es fa APROVACIÓ per part de l'òrgan competent	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	N/A	5	5	5	5	5	5	N/A
8 Número de dies que COMPTABILITZADA DEFINTIIVA OR (f) en GEMA-SICAL	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	N/A
9 Número de dies que es fa el PAGAMENT de la factura per transferència bancaria_(g)	18	12	12	19	14	12	6	0	28	14	21	28	31	30	23	31	N/A	31	29	22	23	21	21	N/A
10 Número de dies que la factura ha estat anul.lada_ANUL.LADA (h)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Número de dies que la factura ha estat rebutjada_REBUTJADA (i)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
V5_Proves relacionades amb les obligacions dels órgans competents en matèria de contabilitat i control	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1 No ha transcorregut més de tres mesos des de que la factura va se anotada en el RCF i el rec. de l'obligació	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
V6_Revisió de seguretat	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1 Verificar compliment requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

COMPLIMENT D'ATRIBUTS

Es compleix l'atribut	✓
No es compleix l'atribut	✗
L'atribut no es aplicable a l'expedient	N/A
Número de dies (1,2,3……..n)	n

MOSTRA											
ID Mostra	ID Població	Àrea Gestora	Data factura	Número	Data Recepció	RCF	Import	NIF	Proveïdor	Descripció	Estat
MEMo 1	10	GEMA - Cultura	02/01/2023	99152023AE00000001	02/01/2023	12023000010	6,64	ES-A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA S.A.U (AGBAR)	(A08000234) CLAVEGUERAM-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI	Pagada
MEMo 2	38	Àrea Genèrica Comptabilitat	30/12/2022	2576	05/01/2023	12023000038	923,97	ES-B61399408	LA BRUIXA NETEGES GENERALS I MANTENIMENTS, SL	NETEJA ESPECIAL ,ACTUACIO PUNTUAL	Retornada a proveïdor
MEMo 3	58	GEMA - Esports	30/12/2022	2576	10/01/2023	12023000058	923,97	ES-B61399408	LA BRUIXA NETEGES GENERALS I MANTENIMENTS, SL	NETEJA ESPECIAL ,ACTUACIO PUNTUAL	Pagada
MEMo 4	293	GEMA - Promoció Econòmica	13/12/2022	082033744380 0901-PMR201N0657853	31/01/2023	12023000293	279,80	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	Consum Punta	Pagada
MEMo 5	355	GEMA - Educació	02/02/2023	99152023AA00007868	02/02/2023	12023000355	1.088,39	ES-A08021701	AIGUES DE SANT PERE DE RIBES, SA	(A08021701) CONSERVACIÓ COMPTADOR-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI	Pagada
MEMo 6	374	GEMA - Cultura	30/01/2023	00032023	02/02/2023	12023000374	93,50	ES-075774624C	MATA*BUESO,JULIA	Club de lectura "De la Paraula al Cor"	Pagada
MEMo 7	402	GEMA - Cultura	29/01/2023	01/2023	03/02/2023	12023000402	1.800,00	ES-G67475533	ASSOCIACIO CULTURAL ARTIAC	Concert homenatge al centenari de Manuel Rius.	Pagada
MEMo 8	688	GEMA - Ocupació	20/02/2023	(5) ST-PR 04/2023	20/02/2023	12023000688	765,00	ES-079276397C	FLO*ESTEVE,ANNA MARIA	SESSIONS FORMATIVES. CV per competències + Entrevista per competències + Autocandidatura	Pagada
MEMo 9	951	GEMA - Edificis Municipals	01/03/2023	082012226788 1108-00Z306N0010769	04/03/2023	12023000951	24.067,94	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	(AD 12023000951 NO VALID)	Pagada
MEMo 10	1050	GEMA - Joventut	09/03/2023	2	09/03/2023	12023001050	12.100,00	ES-B09879164	CARPA REVOLUCIO, SL	lloguer de la carpa Revolució	Retornada a proveïdor
MEMo 11	1231	GEMA - Via Pública	15/03/2023	327/23	21/03/2023	12023001231	1.872,77	ES-B60216983	AUTOPLAMEC, SL	CANVI EMBRAGUE NISSAN 3198-DPH	Pagada
MEMo 12	1285	GEMA - Benestar Social	27/03/2023	408	27/03/2023	12023001285	74,49	ES-B61528956	CATALANA DE SEGURETAT I COMUNICACIONS	Factura por el importe correspondiente a la asistencia del día 13/02/23, en las instalaciones de Casal	Pagada
MEMo 13	1431	GEMA - Edificis Municipals	31/03/2023	468	03/04/2023	12023001431	223,46	ES-B61528956	CATALANA DE SEGURETAT I COMUNICACIONS	Factura por el importe correspondiente a las asistencias averías sistema intrusión en centros EDIFICIS	Pagada
MEMo 14	1504	GEMA - Recursos Humans	31/03/2023	231108993624	04/04/2023	12023001504	30,62	ES-A41810920	VIVA AQUA SERVICE SPAIN, SA	Consumo de Aquaservice 20 L.	Pagada
MEMo 15	1530	GEMA - Urbanisme	31/03/2023	320078986	06/04/2023	12023001530	133,62	ES-B88131545	Q8 ENERGY RED, SL	Suministros mes de MARZO´23	Pagada
MEMo 16	1764	GEMA - Cultura	25/04/2023	A/570	25/04/2023	12023001764	565,67	ES-B63459903	ELIM SERVIX, SL	SANT JORDI 2023	Pagada
MEMo 17	1788	GEMA - Via Pública	26/04/2023	1-108368	26/04/2023	12023001788	306,44	ES-B60915279	URBE SBD, SL	MANTENIMENT MODIFICATIU P2	Pagada
MEMo 18	1867	GEMA - Ocupació	28/04/2023	2300550	02/05/2023	12023001867	491,78	ES-B60658341	COMERCIAL ANYFES, SL	MATERIAL PAPERERIA VARIS - OCUPACIÓ	Pagada
MEMo 19	1878	GEMA - Benestar Social	30/04/2023	10435000003323F	02/05/2023	12023001878	208,30	ES-B60579240	MULTISERVEIS NDAVANT, S.L..	Factura corresponent al servei de neteja de BENESTAR SOCIAL durant el mes d' Abril de 2023Import	Pagada
MEMo 20	2142	GEMA - Promoció Econòmica	10/05/2023	082033744380 0941-PMR301N0249322	13/05/2023	12023002142	127,52	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	Consum Punta	Pagada
MEMo 21	2311	GEMA - Cultura	24/05/2023	F13.23	24/05/2023	12023002311	653,40	ES-B25665613	FEU I GODOY Y ARQUITECTES, S.L.P.	imatges exteriors Biblioteca Joasp Pla	Pagada
MEMo 22	2580	GEMA - Promoció Econòmica	05/06/2023	230116	06/06/2023	12023002580	3.420,00	ES-055276503M	DIAZ*CARBAJAL,ALBA MARGARITA	Recerca, assessorament i	Retornada a proveïdor
MEMo 23	2629	GEMA - Esports	07/06/2023	2023-088	07/06/2023	12023002629	13.165,08	ES-B62687363	ALVID INTEGRAL DE RESTAURACION SL	AD- 12023000024231 - TREBALLS PISCINA EXTERIOR RIBES ACTIVACIÓ ESTIU	Pagada
MEMo 24	2629	GEMA - Cultura	02/11/2023	99152023AE00043817	02/11/2023	12023005073	66,21	ES-A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA S.A.U (AGBAR)	(A08000234) CLAVEGUERAM-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI	Pagada
MEMo 25	2736	GEMA - Cultura	13/06/2023	23/10.339	14/06/2023	12023002736	42,35	ES-J65202426	SINTETASNOHAY DISEÑO SCP	FESTA MAJOR SANT JOAN 2023 - LES ROQUETES	Pagada
MEMo 26	2805	GEMA - Cultura	19/06/2023	F2300148	19/06/2023	12023002805	254,10	ES-047639270Z	RAICH*DOLERA,ISAAC	Servei de lloguer el dia 20 de maig del 2023 de	Pagada
MEMo 27	2964	GEMA - Cultura	28/06/2023	ASC-918	28/06/2023	12023002964	1.200,00	ES-G67132720	ASSOCIACIO CULTURAL ACTURA	ACTUACIÓ GRALLERS MÚSX FESTA MAJOR DE SANT PERE 2023 RC 27736	Pagada
MEMo 28	3089	GEMA - OAC	30/06/2023	S-2023/S/4586	02/07/2023	12023003089	23,40	ES-U67273987	GIROCOPI, SL – SISTEMES D'ORGANITZACIO, SA UTE	0030000000 - HP Color LaserJet Managed MFP E7833 S/N:CNB1PC419G Comanda: 42000/920/62600	Pagada
MEMo 29	3133	GEMA - Governació	30/06/2023	183-230630183000020	04/07/2023	12023003133	2.510,93	ES-A80292667	ALD AUTOMOTIVE, SAU	Vehículo: 7970LPX KIA NIRO - Cuota Alquiler - C.R: 001 Conductor: A DESIGNAR POR LA EMPRESA	Pagada
MEMo 30	3195	GEMA - Òrgans de Govern	05/07/2023	2023230	05/07/2023	12023003195	314,60	ES-F58175522	CARTONATGES EL TIGRE, SCCL	Plotter A1 amb cartró pluma de 10 mm. CARRIL BICI RIBES-SITGES	Pagada
MEMo 31	3269	GEMA - Cultura	27/06/2023	7	07/07/2023	12023003269	550,00	ES-G67453555	ASSOCIACIO DE SONS DE SACS I FLABIOLS DEL GARRAF	PARTICIPACIÓ D'UNA MITJA COBLA (JOAN OLARTE) ACOMPANYANT EL BALL DE PANDERETES DE	Pagada
MEMo 32	4132	GEMA - Jardineria	05/09/2023	13082023AE00006490	05/09/2023	12023004132	5,84	ES-A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA S.A.U (AGBAR)	(A08000234) CONSERVACIÓ COMPTADOR-COMPTADOR-COMPTADOR	Pagada
MEMo 33	4300	GEMA - Noves Tecnologies	18/09/2023	2301002	19/09/2023	12023004300	325,49	ES-B60658341	COMERCIAL ANYFES, SL	WACOM STU-540 SIGNATURE SET	Signada
MEMo 34	4328	GEMA - Edificis Municipals	19/09/2023	1661	19/09/2023	12023004328	872,74	ES-B61528956	CATALANA DE SEGURETAT I COMUNICACIONS	Factura por el importe correspondiente a la cuota mensual por el mantenimiento PREVENTIVO de sistema	Pagada
MEMo 35	4487	GEMA - Cultura	30/09/2023	A-62	30/09/2023	12023004487	218,50	ES-047167026Y	BARDAJI*GONZALEZ,SHEREZADE	Espectacle "Allà on viuen els monstres"	Pagada
MEMo 36	4992	GEMA - Cultura	30/10/2023	S-2023/S/7766	30/10/2023	12023004992	229,69	ES-U67273987	GIROCOPI, SL – SISTEMES D'ORGANITZACIO, SA UTE	0030000000 - HP Color LaserJet Managed MFP E7833 S/N:CNB1PBM1CW Comanda: 42000/920/62600	Pagada
MEMo 37	5086	GEMA - Cultura	07/07/2023	0002-0000047415	02/11/2023	12023005086	4.392,30	ES-B08958209	ANTIGUA CASA MANUEL ESTALELLA S.L.	AD 33500	Pagada
MEMo 38	5112	GEMA - Educació	03/11/2023	312023	03/11/2023	12023005112	4.037,50	ES-038125330R	ESPARDUCER*BROCO,ARACELI	(CAL AD)	Pagada
MEMo 39	5300	GEMA - Esports	07/10/2023	001/2023	09/11/2023	12023005300	850,00	ES-G90174624	FEDERACION ESPAÑOLA DE JU JUTSU Y DISCIPLINAS ASOCIAD	Curs de defensa personal de 18 hores	Pagada
MEMo 40	5539	GEMA - Benestar Social	21/11/2023	5336002N0001274	22/11/2023	12023005539	350,00	ES-A58237520	COALIMENT PENEDES, SA	BERENJENA EXTRA P.K	Pagada
MEMo 41	5557	GEMA - Cultura	22/11/2023	A/59196	23/11/2023	12023005557	1.071,39	ES-052216271S	SASTRE*DORADO,DAVID	LLIBRES PER BIBLIOTECA JOSEP PLA	Pagada
MEMo 42	5567	Àrea Genèrica Comptabilitat	06/11/2023	230335	23/11/2023	12023005567	392,96	ES-B60536679	SERRANO EQUIPAMENT, S.L.	CADIRA FICE DE PATI D`ALÇADA 44CM. EL TUB PINTAT DE COLOR BLANC I LA CARCASSA DE	Retornada a proveïdor
MEMo 43	5697	GEMA - Cultura	24/11/2023	33554	29/11/2023	12023005697	29,54	ES-B62307988	PRODUCTES PIQUE SL	PATATES CLÀSSIQUES	Pagada
MEMo 44	5880	GEMA - Recursos Humans	30/11/2023	10957	04/12/2023	12023005880	1.498,85	ES-B65211518	SERVEIS GLOBALS DEL GARRAF, SL	VESTUARI ESTIU/HIVERN BRIGADA JARDINERIA	Pagada
MEMo 45	6142	GEMA - Medi Ambient	12/12/2023	2023-000728	12/12/2023	12023006142	9.303,90	ES-B44187078	GIL FORESTAL, SL	CERTIFICACIÓ D'OBRA NÚM 4: Execució treballs d'obertura franja urbanització Can Lloses-Can Marcer	Pagada
MEMo 46	6204	GEMA - Via Pública	11/12/2023	23095	13/12/2023	12023006204	14.520,00	ES-B58332974	EXCAVACIONS MONTANER, SL	Expedient Nº 020107/2023/633	Pagada
MEMo 47	6353	GEMA - Promoció Econòmica	19/12/2023	230003130	19/12/2023	12023006353	580,15	ES-B65258188	HOMS RENTALS, SL	SERVICIO ESTUFA INFRARROJOS PIE 3X1200V 220V N-01	Pagada
MEMo 48	6368	GEMA - Governació	04/12/2023	4779-667	20/12/2023	12023006368	292,49	ES-B65057507	TECNO RADIO COMUNICACIONES S.L.U.	Quota d'arrendament dels equips de comunicacions corresponent al periode 01/12/2023 - 30/12/2023	Pagada
MEMo 49	6461	GEMA - Ocupació	28/12/2023	3464/23	28/12/2023	12023006461	167,21	ES-037744764Q	MUÑOZ*THUILE,MARTA	Formació Treball en equip per al Treball i Formació DONA 2022 (28h.)	Retornada a proveïdor

ANNEX II

SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EXERCICI 2023

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

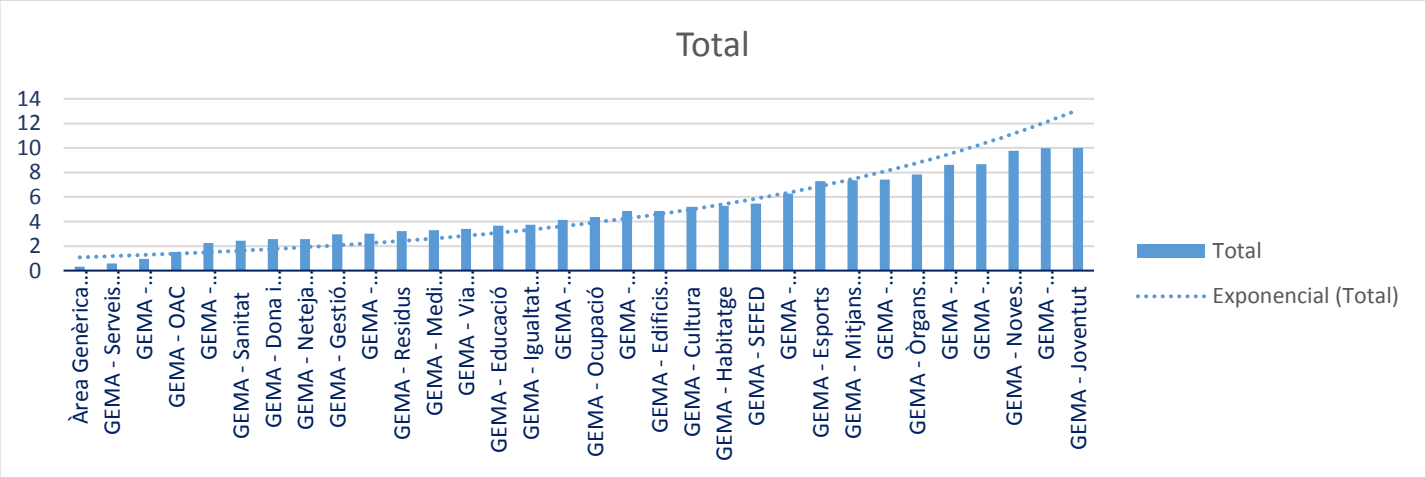
Taula 1.- Totalitat de factures registrades RCF 2023 i detall entrada electrònica (FACe) o manual

Dades del RCF 2023	Ajuntament de SPR
Número total de factures registrades en el RCF 2023	6.486
Import total € de les factures registrades en el RCF 2023	19.669.918,74 €
Facturació electrònica	
Número total de factures electròniques registrades en el RCF 2023	4.796
% que representen el nº de factures electròniques respecte al total	73,94%
Import total € de factures electròniques registrades en el RCF 2023	18.593.196,31 €
% que representa l'import € de les factures electròniques respecte al total	94,53%
Facturació no electrònica	
Número total de factures no electròniques (paper, BCF, domiciliats, certificació d'obra) 2023	1.690
% que representa el nº de factures no electròniques respecte al total	26,06%
Import total € de factures no electròniques registrades en RCF 2023	1.076.722,43 €
% que representa l'import € de les factures no electròniques respecte al total	5,47%
Salts en els números de facturació en el RCF 2023	**1**

Taula 2.- Resum indicadors PGEFe

Descripció de l'indicador	Ajuntament de SPR
No consta cap factura retinguda en el PGEFe	**Conformitat**
La factura no s'ha descarregat en el RCF amb data posterior al que resulta de la plataforma PGEFe	**Conformitat**
El TMI _termini mig d'inscripció_ de la factura anotada al RCF respecte al PGEFe està entre 0 a 24 hores.	**Conformitat**
Pel que fa a la custòdia de la factura s'ha pogut accedir sense errades que permeti la seva visualització	**Conformitat**

Taula 3.- Gràfic- detall dels Òrgans que superen els 5 dies



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

Taula 3.- Detall Òrgans que superen els 5 dies

INCIDÈNCIES CONFORMITAT FACTURES		
Centre gestor	**Factures rebudes RCF**	**Dies de mitjana de conformitat**
Àrea Genèrica Comptabilitat	210	0,32
GEMA - Benestar Social	392	4,85
GEMA - Cultura	1260	5,19
GEMA - Edificis Municipals	302	4,85
GEMA - Dona i Igualtat	86	2,56
GEMA - Educació	617	3,66
GEMA - Enllumenat	106	6,27
GEMA - Esports	493	7,30
GEMA - Gestió del Patrimoni	18	2,96
GEMA - Governació	229	7,41
GEMA - Habitatge	172	5,28
GEMA - Igualtat i Ciutadania	19	3,74
GEMA - Immigració	30	0,94
GEMA - Intervenció i Serveis Econòmics	21	3,00
GEMA - Jardineria	212	2,26
GEMA - Joventut	132	10,01
GEMA - Medi Ambient	116	3,31
GEMA - Mitjans de Comunicació	49	7,37
GEMA - Neteja Viària	11	2,57
GEMA - Noves Tecnologies	182	9,78
GEMA - OAC	58	1,52
GEMA - Ocupació	170	4,36
GEMA - Òrgans de Govern	202	7,83
GEMA - Promoció Econòmica	331	4,14
GEMA - Recursos Humans	223	8,61
GEMA - Residus	68	3,21
GEMA - Sanitat	52	2,44
GEMA - Secretaria	109	9,99
GEMA - SEFED	80	5,47
GEMA - Serveis Generals	2	0,57
GEMA - Urbanisme	67	8,66
GEMA - Via Pública	424	3,39

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

Taula 4.- Mitjanes de temps analitzades

Descripció dels terminis mitjos seguits per les factures tràmits interns	Dies	Mitjana
Número de dies que es registrada en el Registre del PGEFe (FACe)_REGISTRADA	49	1
Número de dies que es verificada en RCF (Ajuntament de Sant Pere de Ribes)_REGISTRADA EN RCF	49	1
Número de dies que es rebuda en destí o centre gestor de la factura_ VERIFICADA EN RCF	49	1
Número de dies que es conformada pel centre gestor de la factura_ REBUDA EN DESTÍ	46	1
Número de dies que es fa aprovació per part de l'òrgan competent_ CONFORMADA	209	4
Número de dies que comptabilitzada en GEMA-SICAL de forma provisional	241	5
Número de dies que es fa aprovació per part de l'òrgan competent	221	5
Número de dies que comptabilitzada en GEMA-SICAL de forma definitiva_ COMPTABILITZADA OR	45	1
Número de dies que es fa el pagament de la factura per transferència bancaria_ PAGADA	1.101	22
Número de dies que la factura ha estat anul·lada_ ANUL·LADA	0	0
Número de dies que la factura ha estat rebutjada_REBUTJADA	13	0

Taula 5.- Dades d'operacions i imports de factures (pendents de pagament) fora de termini exercici 2023

Informes realitzats exercici 2023	Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre
Núm. informe Tresoreria	**050/2023**	**087/2023**	**120/2023**	**002/2024**
Data informe	**27/04/2023**	**13/07/2023**	**13/10/2023**	**24/01/2024**
Número d'operacions pagades	**616**	**626**	**256**	**727**
Import d'operacions pagades	**1.442.525,97**	**1.580.602,75**	**1.330.002,31**	**2.786.129,70**
Número d'operacions pagades fora del termini legal	*604*	*157*	*48*	*164*
Import total pagat fora de termini	*1.940.182,42*	*389.726,06*	*265.444,38*	*597.668,53*
INTERESSOS ABONATS	*No s'acredita*	*No s'acredita*	*No s'acredita*	*No s'acredita*

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

ANNEX III

TRACTAMENT DE FACTURES RELATIVES A PRESTACIONS D'ANYS ANTERIORS

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat

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

CFP_2024_auditoria de sistemes dels registres comptables de factures 2023

Criteri a tenir en compte en el tractament de factures relatives a prestacions d'anys anteriors

PRIMERA.- La imputació de factures a l'exercici corrent seria diferent en funció de si estem davant un factura d'exercicis tancats considerada una despesa hagut de o indegudament adquirit, seguint l'últim criteri citat pel Ple del Tribunal de Comptes (TCu), en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora establerta en la Llei Orgànica 2/1982, de12 de maig, del Tribunal de Comptes, d'acord amb la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Comptes, quan va aprovar, en la seva sessió de 22 de desembre de 2020 el «Informe de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018».

La distinció entre despesa hagut de i indegudament adquirit, segons el TCu, seria la següent:

I. **Compromisos de despeses que estan degudament adquirits** (existia consignació adequada i suficient, competència de l'òrgan i es va efectuar correctament el procediment de contractació, és a dir, existeix una tramitació regular), i, per tant, es considerarien «despeses» legals que deuen ser imputats al pressupost corrent.

II. **Compromisos de despeses que NO estan degudament adquirits** (absència de crèdit i/o procediment irregular al moment de la meritació de la despesa), que seran considerats despeses nul·les de ple dret.

D'aquesta mateixa forma, el Tribunal de Comptes considera degudament compromesos les despeses en les quals es va produir alguna o diverses de les següents circumstàncies:

- ✓ Factures presentades fora de termini.
- ✓ Retard en la tramitació de l'expedient, bé com a conseqüència de demores de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comportaven nul·litat de les actuacions i van ser esmenats.
- ✓ Expedients amb omissió de fiscalització prèvia sense que concorreguessin suposats de nul·litat de les actuacions quan detectada aquesta omissió, l'òrgan competent va acordar continuar amb el procediment.

Mentre que, considera obligacions indegudament compromeses, les adquirides de forma irregular per haver-se generat amb incompliment de la normativa d'aplicació. Per enquadrar-les en la matèria en la qual es donen amb major freqüència, el Tribunal les tipifica com aquelles en les quals, sense perjudici de l'efectiva realització de les prestacions, concorren alguna o diverses de les següents situacions:

- ✓ Despeses compromeses sense la corresponent licitació d'un contracte quan aquest fos preceptiu.
- ✓ Obligacions compromeses sense crèdit.

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

- ✓ Prestacions que excedeixen de l'objecte del contracte que les hagués d'emparar i per les quals no s'ha tramitat la corresponent modificació contractual.
- ✓ Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les quals no s'ha seguit la tramitació prevista en l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) i aquesta deficiència no ha estat esmenada.
- ✓ Altres circumstàncies per les quals, malgrat haver-se realitzat la prestació, no s'ha produït la imputació ordinària a pressupost i que són diferents de les que generen obligacions que s'han qualificat de degudament compromeses.

SEGONA. Considerant l'anterior, passarem a analitzar la casuística sempre que les factures es trobin conformades, és a dir, que la prestació es troba correctament executada segons l'entitat, passant a analitzar el procediment a seguir si aquestes originen despeses deguda o indegudament adquirits, segons els criteris citats en la consideració jurídica primera, sabent que estem davant despeses de tancat.

a) Si les factures originen despeses degudament adquirides (Exercicis tancats).

Existiran dues vies d'imputació de la despesa, segons la casuística en el qual estiguem:

1) Prèvia incorporació de romanents de crèdits (situació que serà obligatòria en els supòsits de despeses amb finançament afectat i opcional en les altres), una vegada aprovada la liquidació del pressupost 2023, aplicant-se aquesta obligació al romanent incorporat.

2) Mitjançant la seva aplicació directa als crèdits de l'exercici corrent. No hi ha dubte, que aquesta serà també l'opció triada en cas que el resultat del romanent de tresoreria sigui negatiu, ja que no serà possible en cap cas i per raons òbvies la incorporació de romanents.

Si no hi hagués crèdit apropiat en l'exercici corrent i no es pot incorporar els romanents de crèdit (perquè els corresponent a les despeses que es van realitzar en els anys anteriors van quedar anul·lats al tancament d'aquests exercicis), serà procedent realitzar un altre tipus de modificació pressupostària com pot ser de crèdit extraordinari (si no existeix crèdit) o de suplement de crèdit com proposa l'Entitat consultant (si el crèdit existent és insuficient o no ampliable el consignat).

b) Si les factures originen despeses indegudament adquirides (tant de corrent com de tancat).

Si estem davant despeses indegudament adquirides en l'exercici anterior (Sense crèdit i/o sense procediment de contractació), no podríem «reconèixer l'obligació» únicament mitjançant l'aixecament de l'objecció o l'acceptació de l'informe de l'omissió interventora, sinó que seguint l'últim criteri citat pel Ple del Tribunal de Comptes (TCu),en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora establerta en la Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes, d'acord amb la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Comptes, quan va aprovar, en la seva sessió de 22 de desembre de 2020 el «Informe de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018» (s'adjunta enllaç al mateix per si és del seu interès), deuríem que tramitar un Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (REC), per imputar la despesa a l'exercici corrent.

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

ANNEX IV

AL·LEGACIONS PRESENTADES

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat

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

GARCÍA LUCAS, Carlos

De: GARCIA COMIS, David
Enviat: dijous, 8 / agost / 2024 10:45
Per a: GARCÍA LUCAS, Carlos; FARRONA PRADOS, Montse
A/c: MARTÍNEZ TERUEL, Pedro
Tema: CONTROL FINANCER PERMANENT_PACF 2024. Expedient 020206/2024/5 Factures exercici economic 2023
Fitxers adjunts: Informe Al.legacions Educació factures CFP 2023.pdf; Informe Al.legacions Esports factures CFP 2023.pdf; Informe Al.legacions factures CFP 2023.pdf; informe Al.legacions Organs de Govern factures CFP 2023.pdf; Informe Al.legacions Promoció Economica factures CFP 2023.pdf

Bon dia,

A través d'aquest correu electrònic, doni-se'n per presentades al·legacions al document esmentat en l'assumpte, dins del termini establert, a través de tots els documents adjuntats en aquest correu electrònic.

Gràcies.

David Garcia Comis
Gerent de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
Telèfon 938 967 300 / 670 230 791
garciacd@santperederibes.cat

Aquest correu electrònic, així com qualsevol fitxer annex, conté informació classificada.
Queda prohibida la seva divulgació, còpia o distribució a persones diferents del seu destinatari exclusiu sense autorització prèvia per escrit de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

Si vostè ha rebut aquest correu electrònic per error, si us plau notifiqui-ho immediatament al remitent reenviant-lo.

INFORME SERVEI EDUCACIÓ _ CONTROL FINANCER PERMANENT

PACF_2024 020206/2024/5

En el marc del document emès per Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, CONTROL FINANCER PERMANENT PACF_2024 020206/2024/5, informar del següent:

En referència al punt *5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors*, informar que s'han tramitat els expedients corresponents per resoldre factures de 2023 que es trobaven pendents de pagament (via extrajudicial de crèdit per acord de JGL si es disposava d'AD amb disponibilitat de crèdit el 2023, o tramitat a aprovar per Ple en el cas de tractar-se de despeses realitzades a finals d'any, on la factura va arribar a finals d'any, no existia AD previ, i per terminis no va ser possible aprovar ADO corresponent d'acord amb les Bases d'Execució 2023, per despeses inferiors a 3.000€).

En relació a *l'Annex I: MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures (un total de 49 ID), on* es facilita una taula d'ítems a complir en la gestió de factures en relació a una mostra de factures de l'Ajuntament on es recull 1 d'Educació:

MEMo 5

355 GEMA

Data factura: 02/02/2023

Import: 1.088,39€

Proveïdor: AIGÜES DE SANT PERE DE RIBES

CIF: A-08021701

Descripció: Conservador comptador,- quota de servei

Aquesta factura té ítem etiquetats com a incorrectes.

- La factura presentada té format paper. Està en format Face, només que el tercer adjunta la seva factura també en pdf per aprotar més informació ja que en la mateixa factura es comptabilitzen dos conceptes.
- La factura ha estat presentada prèviament en un registre administratiu connectat amb el RCF (per registre d'entrada o seu electrònica.).

Per altra banda, en relació a la factura que es relaciona, l'informe diu que incompleix, a l'igual que totes les factures de la mostra, excepte les rebutjades, els punts 4c, 5f i 6a-b-c-d-e-f de l'Ordre HAP/1650/2005**:

S'ha consultat el contingut dels punts referenciats a l'Ordre HAP/1650/2005 esmentats a l'Annex I per poder valorar els ítems que es relacionen com "no compleix":

4.º "04" - Autorizadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

b) Cuando el tipo de factura es rectificativa, será obligatorio el criterio de rectificación y, cuando este criterio fuera 01, rectificación modelo íntegro, o 02, rectificación modelo por diferencias, el número de factura del emisor que rectifica. En el resto de supuestos no será necesario identificar el número de factura del emisor que rectifica.

[…]

5. Respecto al emisor y cesionario de la factura.

[...]

f) Si existe cesionario, se comprobará que el NIF del emisor de la factura y del cesionario no coinciden.

6. Respecto a los importes de la factura.

a) En las facturas emitidas en euros, se validará que los importes totales de las líneas relativos al coste total sean numéricos y estén redondeados, de acuerdo con el método común de redondeo, a dos decimales, como resultado del producto del número de unidades por el precio unitario, y que los importes brutos de las líneas sean el resultado de restar del coste total los descuentos, y de sumar los cargos, todos ellos numéricos y con dos decimales. Asimismo se validará que el resto de importes a nivel de línea, con excepción del importe unitario, vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que, al igual que el importe unitario, podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.

b) En las facturas emitidas en euros, se validará que el total importe bruto de la factura sea numérico y a dos decimales, por suma de los importes brutos de las líneas. Asimismo se validará que el resto de importes vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.

c) Se validará la existencia del código de moneda de acuerdo con lo establecido en el propio esquema "Facturae".

d) Si el "total importe bruto antes de impuestos" es positivo, se validará que el "total impuestos retenidos", si tiene contenido, sea mayor o igual que cero.

e) Se validará que el "total importe bruto antes de impuestos" sea igual al "total importe bruto" menos el "total general descuentos" más el "total general cargos".

f) Se validará que el "total Factura" sea igual al "total importe bruto antes de impuestos" más el "total impuestos repercutidos" menos el "total impuestos retenidos".

En relació als ítems identificats al quadre, entenem que segons el quadre s'informa que la facture no ha complert amb cap dels punts relacionats (referenciar número factura anterior si s'ha rectificat, comprovar que NIF és correcte, imports i conceptes varis de les factures, entre d'altres).

Indicar, a més, que si s'ha incomplert algun dels punts no s'ha tingut constància, ja que en principi, totes les factures rebudes són comprovades, tant dades del proveïdor, concepte, imports... i qualsevol anomalia, incorrecció o incoherència és comunicada a l'empresa, i si s'escau, prèvia consulta al servei de facturació si és necessari.

A efectes de poder tenir constància que no hi ha cap gestió pendent en relació a les factures objecte de l'auditoria, deixar constància que s'entén que les tres factures mencionades han estat tramitades, aprovades i pagades per part de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i que les anotacions referenciades són a tenir presents en el marc de l'auditoria, pel que entenem que les indicacions rebudes al quadre son a efectes de tenir-les presents i que no afecten a les factures esmentades que ja es troben pagades.

María Azucena Fernández Cortiñas - DNI 52216392K (TCAT)

Signat digitalment per María Azucena Fernández Cortiñas - DNI 52216392K (TCAT)
Data: 2024.07.29 16:32:48 +02'00'

Azucena Fernandez Cortiñas
Cap d'Educació i Inclusió i Vida Independent
Ajuntament Sant Pere de Ribes

INFORME SERVEI D'ESPORTS _ CONTROL FINANCER PERMANENT PACF_2024 020206/2024/5

En el marc del document emès per Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, CONTROL FINANCER PERMANENT PACF_2024 020206/2024/5, informar del següent:

En referència al punt *5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors*, informar que s'han tramitat els expedients corresponents per resoldre factures de 2023 que es trobaven pendents de pagament (via extrajudicial de crèdit per acord de JGL si es disposava d'AD amb disponibilitat de crèdit el 2023, o tramitat a aprovar per Ple en el cas de tractar-se de despeses realitzades a finals d'any, on la factura va arribar a finals d'any, o bé es va tramitar una modificació de crèdit que no es va poder arribar a produir, i per tant, o bé no existia AD previ, o bé no hi havia consignació pressupostària suficient per poder aprovar un ADO corresponent d'acord amb les Bases d'Execució 2023.

En relació a *l'Annex I: MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures (un total de 49 ID), on* es facilita una taula d'ítems a complir en la gestió de factures en relació a una mostra de factures de l'Ajuntament, es recullen 3 del Servei d'Esports:

- MEMo 3 = 2576 GEMA – Data recepció 10/01/2023 923,97 ES-B1399408 LA BRUIXA NETEGES GENERALS I MANTENIMENTS, SL, Neteja especial, actuació puntual. Estat pagada.

Aquesta factura té ítem etiquetats com a incorrectes.

- La factura presentada té format paper. Està en format Face, només que el tercer adjunta la seva factura també en pdf.
- La factura ha estat presentada prèviament en un registre administratiu connectat amb el RCF (per registre d'entrada o seu electrònica.).

- MEMo 23 = 2576 GEMA – Data recepció 07/06/2023 13.165,08 ES-B62687363 ALVID INTERAL DE RESTAURACIÓN SL Treballs piscina exterior de Ribes. Activació Estiu. Estat pagada.

Aquesta factura té 3 ítem etiquetats com a incorrectes.

- La factura presentada té format paper. Està en format Face, només que el tercer adjunta la seva factura també en pdf.
- La factura presentada no supera l'import de 5.000,00 €. Sí supera l'import de 5.000,00 € ja que tenia l'AD aprovat.
- La factura ha estat presentada prèviament en un registre administratiu connectat amb el RCF (per registre d'entrada o seu electrònica.)

- MEMo 39 = 2576 GEMA – Data recepció 09/11/2023 850,00 ES-G90174624 FEDERACIÓ ESPANYOLA DE JUJUT-SU Y DISCICPLINAS ASOCIADAS. Curs de defensa personal femenina 18 hores. Estat Pagada.

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

Per altra banda, en relació a les 3 factures que es relacionen, l'informe diu que incompleix, a l'igual que totes les 49 factures de la mostra, els punts 4c, 5f i 6a-b-c-d-e-f de l'Ordre HAP/1650/2005**:

S'ha consultat el contingut dels punts referenciats a l'Ordre HAP/1650/2005 esmentats a l'Annex I per poder valorar els ítems que es relacionen com "no compleix":

4.º "04" - Autorizadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

b) Cuando el tipo de factura es rectificativa, será obligatorio el criterio de rectificación y, cuando este criterio fuera 01, rectificación modelo íntegro, o 02, rectificación modelo por diferencias, el número de factura del emisor que rectifica. En el resto de supuestos no será necesario identificar el número de factura del emisor que rectifica.

[…]

5. Respecto al emisor y cesionario de la factura.

[...]

f) Si existe cesionario, se comprobará que el NIF del emisor de la factura y del cesionario no coinciden.

6. Respecto a los importes de la factura.

a) En las facturas emitidas en euros, se validará que los importes totales de las líneas relativos al coste total sean numéricos y estén redondeados, de acuerdo con el método común de redondeo, a dos decimales, como resultado del producto del número de unidades por el precio unitario, y que los importes brutos de las líneas sean el resultado de restar del coste total los descuentos, y de sumar los cargos, todos ellos numéricos y con dos decimales. Asimismo se validará que el resto de importes a nivel de línea, con excepción del importe unitario, vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que, al igual que el importe unitario, podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.
b) En las facturas emitidas en euros, se validará que el total importe bruto de la factura sea numérico y a dos decimales, por suma de los importes brutos de las líneas. Asimismo se validará que el resto de importes vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.
c) Se validará la existencia del código de moneda de acuerdo con lo establecido en el propio esquema "Facturae".
d) Si el "total importe bruto antes de impuestos" es positivo, se validará que el "total impuestos retenidos", si tiene contenido, sea mayor o igual que cero.
e) Se validará que el "total importe bruto antes de impuestos" sea igual al "total importe bruto" menos el "total general descuentos" más el "total general cargos".
f) Se validará que el "total Factura" sea igual al "total importe bruto antes de impuestos" más el "total impuestos repercutidos" menos el "total impuestos retenidos".

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

En relació als ítems identificats al quadre, entenem que segons el quadre s'informa que les factures no han complert amb cap dels punts relacionats (referenciar número factura anterior si s'ha rectificat, comprovar que NIF és correcte, imports i conceptes varis de les factures, entre d'altres). Per part del Servei d'Esports, indicar que si s'ha incomplert algun dels punts no s'ha tingut constància, ja que en principi, totes les factures rebudes són comprovades, tant dades del proveïdor, concepte, imports... i qualsevol anomalia, incorrecció o incoherència és comunicada a l'empresa, i si s'escau, prèvia consulta al servei de facturació si és necessari.

A efectes de poder tenir constància que no hi ha cap gestió pendent en relació a les factures objecte de l'auditoria, deixar constància que s'entén que les tres factures mencionades han estat tramitades, aprovades i pagades per part de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i que les anotacions referenciades són a tenir presents en el marc de l'auditoria, pel que entenem que les indicacions rebudes al quadre son a efectes de tenir-les presents i que no afecten a les factures esmentades que ja es troben pagades.

Anabel Sánchez Beltrán - DNI 52425229H (TCAT)

Signat digitalment per Anabel Sánchez Beltrán - DNI 52425229H (TCAT)
Data: 2024.07.29 16:05:44 +02'00'

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

INFORME PROMOCIÓ ECONÒMICA _ CONTROL FINANCER PERMANENT

PACF_2024 020206/2024/5

En el marc del document emès per Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, CONTROL FINANCER PERMANENT PACF_2024 020206/2024/5, informar del següent:

En referència al punt *5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors*, informar que s'han tramitat els expedients corresponents per resoldre factures de 2023 que es trobaven pendents de pagament (via extrajudicial de crèdit per acord de JGL si es disposava d'AD amb disponibilitat de crèdit el 2023, o tramitat a aprovar per Ple en el cas de tractar-se de despeses realitzades a finals d'any, on la factura va arribar a finals d'any, no existia AD previ, i per terminis no va ser possible aprovar ADO corresponent d'acord amb les Bases d'Execució 2023, per despeses inferiors a 3.000€).

En relació a *l'Annex I: MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures (un total de 49 ID), on* es facilita una taula d'ítems a complir en la gestió de factures en relació a una mostra de factures de l'Ajuntament, es recullen 4 de Promoció Econòmica:

- *MEMo 22 = 2580 GEMA - 05/06/2023 3.420,00 ES-055276503 MDIAZ*CARBAJAL,ALBA MARGARITA Recerca, assessorament i Retornada a proveïdor*

Aquesta factura no té cap ítem etitquetat com a incorrecte. Per altra banda, té ítems N/A perquè la factura es va retornar, ja que els treballs no es van realitzar, i es va procedir a anul.lar la part de Contracte Menor no executat.

Per altra banda, en relació a les 3 factures que es relacionen, l'informe diu que incompleix, a l'igual que totes les 49 factures de la mostra, els punts 4c, 5f i 6a-b-c-d-e-f de l'Ordre HAP/1650/2005**:

- MEMo 4 = 293 GEMA - 13/12/2022 082033744380 0901- PMR201N065785331/01/2023 12023000293 279,80€ ES-A81948077ENDESA ENERGIA, SAU C onsum Punta Pagada

- MEMo 20 = 2142 GEMA - 10/05/2023 082033744380 0941- PMR301N024932213/05/2023 12023002142 127,52€ ES-A81948077ENDESA ENERGIA, SAU C onsum Punta Pagada

- MEMO 47 = 6353 GEMA - 19/12/2023 23000313019/12/202312023006353 580,15 ES-B65258188 HOMS RENTALS, SL SERVICIO ESTUFA INFRARROJOS PIE 3X1200V 220V N-01 Pagada

S'ha consultat el contingut dels punts referenciats a l'Ordre HAP/1650/2005 esmentats a l'Annex I per poder valorar els ítems que es relacionen com "no compleix":

4.º "04" - Autorizadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.
b) Cuando el tipo de factura es rectificativa, será obligatorio el criterio de rectificación y, cuando este criterio fuera 01, rectificación modelo íntegro, o 02, rectificación modelo por diferencias, el número de factura del emisor que rectifica. En el resto de supuestos no será necesario identificar el número de factura del emisor que rectifica.

[…]

5. Respecto al emisor y cesionario de la factura.

[...]

f) Si existe cesionario, se comprobará que el NIF del emisor de la factura y del cesionario no coinciden.

6. Respecto a los importes de la factura.

a) En las facturas emitidas en euros, se validará que los importes totales de las líneas relativos al coste total sean numéricos y estén redondeados, de acuerdo con el método común de redondeo, a dos decimales, como resultado del producto del número de unidades por el precio unitario, y que los importes brutos de las líneas sean el resultado de restar del coste total los descuentos, y de sumar los cargos, todos ellos numéricos y con dos decimales. Asimismo se validará que el resto de importes a nivel de línea, con excepción del importe unitario, vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que, al igual que el importe unitario, podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.

b) En las facturas emitidas en euros, se validará que el total importe bruto de la factura sea numérico y a dos decimales, por suma de los importes brutos de las líneas. Asimismo se validará que el resto de importes vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.

c) Se validará la existencia del código de moneda de acuerdo con lo establecido en el propio esquema "Facturae".

d) Si el "total importe bruto antes de impuestos" es positivo, se validará que el "total impuestos retenidos", si tiene contenido, sea mayor o igual que cero.

e) Se validará que el "total importe bruto antes de impuestos" sea igual al "total importe bruto" menos el "total general descuentos" más el "total general cargos".

f) Se validará que el "total Factura" sea igual al "total importe bruto antes de impuestos" más el "total impuestos repercutidos" menos el "total impuestos retenidos".

En relació als ítems identificats al quadre, entenem que segons el quadre s'informa que les factures no han complert amb cap dels punts relacionats (referenciar número factura anterior si s'ha rectificat, comprovar que NIF és correcte, imports i conceptes varis de les factures, entre d'altres). Per part de Promoció Econòmica, indicar que si s'ha incomplert algun dels punts no s'ha tingut constància, ja que en principi, totes les factures rebudes són comprovades, tant dades del proveïdor, concepte, imports... i qualsevol anomalia, incorrecció o incoherència és comunicada a l'empresa, i si s'escau, prèvia consulta al servei de facturació si és necessari.

A efectes de poder tenir constància que no hi ha cap gestió pendent en relació a les factures objecte de l'auditoria, deixar constància que s'entén que les tres factures mencionades han estat tramitades, aprovades i pagades per part de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i que les anotacions referenciades són a tenir presents en el marc de l'auditoria, pel que entenem que les indicacions rebudes al quadre son a efectes de tenir-les presents i que no afecten a les factures esmentades que ja es troben pagades.

Yolanda Daudén Villalta - DNI 78581538Z (TCAT)

Signat digitalment per Yolanda Daudén Villalta - DNI 78581538Z (TCAT)
Data: 2024.07.29 11:49:19 +02'00'

Yolanda Daudén Villalta
Cap de Promoció Econòmica
Ajuntament de Sant Pere de Ribes

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
CONTROL INTERN

SIGCE - Sistemes d'Informació de Gestió i Control Econòmic
MEMo ACTUACIONS

REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EXERCICI 2023

AUDITORIA DE REVISIÓ_ *Registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament*
PACF 2024

Verificar que el RCF compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament:

	EXTREMS A VERIFICAR (MEMo's)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
V1	**Proves relacionades amb les factures en paper**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	La factura presentada té format en paper o no electrònic (No FACe)	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗
2	La factura presentada no supera l'import de 5.000 €	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓
3	La factura ha estat presentada prèviament en un registre administratiu connectat amb el RCF (Per registre d'entrada o seu electrònica)	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗
V2	**Proves sobre anotacions de factures en el RCF**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	No consta cap factura retinguda en el PGEFe	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	La factura no s'ha descarregat en el RCF amb data posterior al que resulta de la plataforma PGEFe.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	El TMI_termini mig d'inscripció_ de la factura anotada al RCF respecte al PGEFe està entre 0 a 24 h.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	Pel que fa a la custòdia de la factura s' ha pogut accedir sense errades que permeti la seva visualització	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
V3	**Proves sobre validacions del contingut de les factures**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 4c Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
2	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 5f Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
3	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 6a Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
4	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 6b Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
5	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 6c Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
6	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 6d Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
7	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 6e Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
8	Factura no rebutjada que incompleix amb l'apartat 6f Ordre HAP/1650/2015	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A	✗	✗	✗	✗	✗	✗	N/A
9	Factura rebutjada	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
V4	**Proves relacionades amb la tramitació de factures**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	Número de dies que es REGISTRADA en el Registre del PGEFe (FACe)_(a)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Número de dies que es verificada en RCF (Ajuntament de Sant Pere de Ribes)_REGISTRADA EN RCF (b)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	Número de dies que es rebuda en destí o centre gestor la factura_VERIFICADA EN RCF (c-)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Número de dies que es conformada pel centre gestor de la factura_REBUDA EN DESTÍ (d)	2	N/A	1	2	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	N/A
5	Número de dies que és CONFORMADA per part de l'òrgan competent_(e-)	5	N/A	14	1	8	1	1	1	9	N/A	1	1	11	7	8	1	6	1	2	2	2	N/A	6	4	13	2	13	1	1	15	3	3	30	1	2	2	7	6	1	5	1	N/A	5	1	1	1	1	2	N/A
6	Número de dies que comptabilitzada PROVISIONAL en GEMA-SICAL	3	N/A	2	13	6	11	10	10	8	N/A	1	1	6	1	6	12	6	5	4	5	3	N/A	3	7	3	2	3	11	2	6	4	7	0	1	6	1	5	1	11	4	18	N/A	8	9	8	6	1	1	N/A
7	Número de dies que es fa APROVACIÓ per part de l'òrgan competent	6	N/A	5	5	5	5	5	5	5	N/A	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	N/A	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	N/A	5	5	5	5	5	5	N/A
8	Número de dies que COMPTABILITZADA DEFINTIVA OR (f) en GEMA-SICAL	1	N/A	1	2	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	N/A
9	Número de dies que es fa el PAGAMENT de la factura per transferència bancaria_(g)	35	N/A	31	40	40	49	38	39	44	N/A	39	39	29	36	28	15	15	15	15	23	24	N/A	15	28	18	18	12	12	19	14	12	6	0	28	14	21	28	31	30	23	31	N/A	31	29	22	23	21	21	N/A
10	Número de dies que la factura ha estat anul.lada_ANUL.LADA (h)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Número de dies que la factura ha estat rebutjada_REBUTJADA (i)	0	4	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
V5	**Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat i control**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	No ha transcorregut més de tres mesos des de que la factura va se anotada en el RCF i el rec. de l'obligació	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
V6	**Revisió de seguretat**	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	Verificar compliment requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

COMPLIMENT D'ATRIBUTS

Es compleix l'atribut	✓
No es compleix l'atribut	✗
L'atribut no es aplicable a l'expedient	N/A
Número de dies (1,2,3.......n)	n

INFORME ALCALDIA-PRESIDÈNCIA

Tema: Control financer permanent PACF_2024 (ÒRGANS DE GOVERN)

PERE MARTÍNEZ TERUEL, Cap del Servei d'Alcaldia i Presidència, i, en relació al document de Control Financer Permanent PACF_2024, passo a emetre el següent,

INFORME:

En referència al punt *5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors*, informar que s'han tramitat els expedients corresponents per resoldre factures de 2023 que es trobaven pendents de pagament (via extrajudicial de crèdit per acord de JGL si es disposava d'AD amb disponibilitat de crèdit el 2023, o tramitat a aprovació pel Ple, en el cas de tractar-se de despeses realitzades a finals d'any, on la factura va arribar a finals d'any, no existia AD previ, i per terminis no va ser possible aprovar ADO corresponent d'acord amb les Bases d'Execució 2023, per despeses inferiors a 3.000€).

En relació a *l'Annex I: MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures (un total de 49 ID), on* es facilita una taula d'ítems a complir en la gestió de factures en relació a una mostra de factures de l'Ajuntament, es recull 1 d'Òrgans de Govern:

En relació a la factura que es relaciona, l'informe diu que incompleix, a l'igual que totes les 49 factures de la mostra, els punts 4c, 5f i 6a-b-c-d-e-f de l'Ordre HAP/1650/2005**:

- MEMo 30 = 3195 GEMA – Òrgans de Govern 05/07/2023 2023230 05/07/2023 12023003195 314,60 € ES-F58175522 CARTONATGES EL TIGRE, SCCL Plotter A1 amb cartró pluma de 10 mm. CARRIL BICI RIBES-SITGES Pagada

S'ha consultat el contingut dels punts referenciats a l'Ordre HAP/1650/2005 esmentats a l'Annex I per poder valorar els ítems que es relacionen com "no compleix":

4.º *"04" - Autorizadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.*

b) Cuando el tipo de factura es rectificativa, será obligatorio el criterio de rectificación y, cuando este criterio fuera 01, rectificación modelo íntegro, o 02, rectificación modelo por diferencias, el

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

número de factura del emisor que rectifica. En el resto de supuestos no será necesario identificar el número de factura del emisor que rectifica.

[…]

5. Respecto al emisor y cesionario de la factura.

[...]

f) Si existe cesionario, se comprobará que el NIF del emisor de la factura y del cesionario no coinciden.

6. Respecto a los importes de la factura.

a) En las facturas emitidas en euros, se validará que los importes totales de las líneas relativos al coste total sean numéricos y estén redondeados, de acuerdo con el método común de redondeo, a dos decimales, como resultado del producto del número de unidades por el precio unitario, y que los importes brutos de las líneas sean el resultado de restar del coste total los descuentos, y de sumar los cargos, todos ellos numéricos y con dos decimales. Asimismo se validará que el resto de importes a nivel de línea, con excepción del importe unitario, vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que, al igual que el importe unitario, podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.

b) En las facturas emitidas en euros, se validará que el total importe bruto de la factura sea numérico y a dos decimales, por suma de los importes brutos de las líneas. Asimismo se validará que el resto de importes vengan expresados en euros con dos decimales. No se consideran importes los tipos impositivos o los porcentajes a aplicar que podrán tener los decimales que permita el formato Facturae.

c) Se validará la existencia del código de moneda de acuerdo con lo establecido en el propio esquema "Facturae".

d) Si el "total importe bruto antes de impuestos" es positivo, se validará que el "total impuestos retenidos", si tiene contenido, sea mayor o igual que cero.

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

e) Se validará que el "total importe bruto antes de impuestos" sea igual al "total importe bruto" menos el "total general descuentos" más el "total general cargos".

f) Se validará que el "total Factura" sea igual al "total importe bruto antes de impuestos" más el "total impuestos repercutidos" menos el "total impuestos retenidos".

En relació als ítems identificats al quadre, entenem que segons el quadre s'informa que les factures no han complert amb cap dels punts relacionats (referenciar número factura anterior si s'ha rectificat, comprovar que NIF és correcte, imports i conceptes varis de les factures, entre d'altres). Per part d'Alcaldia-Presidència (Òrgans de Govern), indicar que si s'ha incomplert algun dels punts no s'ha tingut constància, ja que en principi, totes les factures rebudes són comprovades, tant dades del proveïdor, concepte, imports... i qualsevol anomalia, incorrecció o incoherència és comunicada de seguida al proveïdor per la seva rectificació, i si s'escau, prèvia consulta al servei de facturació.

A efectes de poder tenir constància que no hi ha cap gestió pendent en relació a les factures objecte de l'auditoria, deixar constància que s'entén que la factura mencionada ha estat tramitada, aprovada i pagada per part de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, tal i com consta al llistat proporcionat, i que, per tant, les anotacions referenciades són a tenir presents en el marc de l'auditoria, pel que entenem que les indicacions rebudes al quadre son a efectes de tenir-les presents i que no afecten a les factures esmentades que ja es troben pagades.

Finalment, s'emet aquest informe, als seus efectes oportuns, a la data de la signatura electrònica.

Signat,

Pedro José Martínez Teruel - DNI 38445632M (TCAT)

Signat digitalment per Pedro José Martínez Teruel - DNI 38445632M (TCAT)
Data: 2024.08.01 13:15:58 +02'00'

Sr. Pere Martínez

Cap de Servei Alcaldia-Presidència

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

Al.legacions a l'informe provisional de control financer permanent 2024 en relació al exercici econòmic 2023 referent als sistemes del registre comptable de factures, per tal de que sigui incorporades a l'expedient de gestió 020206/2024/5

D'acord amb el control financer permanent per a l'exercici 2024 que es va donar compte al Ple de la Corporació el 20 de febrer de 2024, s'ha realitzat aquest informe provisional sobre els sistemes de registre comptable de factures de 2023 en compliment de l'article 12.3 de la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic.

Aquest informe mostra que l'Ajuntament disposa dels mitjans adequats per registrar les factures rebudes a la entitat local, les dades obtingudes en el RCF han estat treballades i avaluades per la intervenció general municipal segons les normes d'Auditoria del Sector Public.
Les dades obtingudes estan descrites en l'annex II de l'informe provisional.

Davant d'aquest informe provisional es presenten les següents al·legacions per tal de que siguin incorporades i es considerin dins de l'informe definitiu.

Al·legació num 1. En el punt 5.1. Limitacions a l'abast de l'apartat de les Conclusions i Recomanacions, l'informe provisional fa una descripció partidista de la falta de mitjans tècnics i humans a la intervenció municipal. Aquesta necessitat no ha estat tramesa per l'interventor acumulat ni pel interventor accidental quan han estat al càrrec d'aquesta intervenció. La millora en la automatització de diferents processos ha de passar per tota la organització i no quedar–se solament en processos finalistes. La organització està en constant millora i aprova plans d'acció a partir de les peticions dels diferents gestors.

Al·legació num. 2. En el punt 5.3. de l'informe provisional i com a propostes de millora i seguiment de les conclusions proposades per la intervenció municipal recomana als centres gestors que incompleixen els terminis temporals de conformitat de factures, una actuació més diligent i solidaria en vers retorn de factures que no els pertoca la seva conformitat, cal posar de manifest que **qui fa el repartiment de les factures es la intervenció general,** i per tant cal fer aquest repartiment més diligent i ràpid per part de la intervenció i així evitar demores en els pagaments de factures dels propis departaments i/o altres departaments.

Al·legació num 3 . En el mateix punt 5.3. de l'informe provisional descriu que s'ha pogut identificar una "mena de confusió en la tramitació de factures pel sistema extrajudicial " i es proposa incorporar en l'annex III un criteri a tenir en compte en el tractament de factures relatives a prestacions d'anys anteriors, es creu convenient **manifestar que aquesta confusió ve donada per els canvis de criteri de la pròpia intervenció** i que moltes vegades fa que els gestors es trobin en aquesta confusió. Quan des de la organització s'ha demanat aclariments, aquesta no s'ha produït fins que s'ha realitzat el informe en el s'ha auditat el sistemes del registre comptable de factures.

Paral·lelament el present informe esta acompanyat per les al·legacions presentades per els següents departaments,

- Al·legacions del Departament de Promoció Econòmica
- Al·legacions del Departament de Òrgans de Govern
- Al·legacions del Departament d'Educació
- Al·legacions del Departament d'Esports

Amb la finalitat de que siguin incorporades al informe definitiu del Control Financer Permanent sobre els sistemes de registre comptable de factures de 2023 en compliment de l'article 12.3 de la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic.

Sant Pere de Ribes,

David Garcia Comis - DNI 35028613G (TCAT)

Signat digitalment per David Garcia Comis - DNI 35028613G (TCAT)
Data: 2024.08.08 10:34:45 +02'00'

Gerent Municipal