



Ajuntament Sant Pere de Ribes
CONTROL INTERN



CONTROL FINANCER PERMANENT
PACF_2025

020206/2025/5

SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES,

EN COMPLIMENT DE L'ARTICLE 12.3 DE LA LLEI 25/2013

Exercici econòmic 2024

INFORME DEFINITIU

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
www.santperederibes.cat

ÍNDIX

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
5.3. Propostes de millora i seguiment de les anteriors.....	Pàg.	10-11
6- TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	Pàg.	11
• Addenda explicativa.....	Pàg.	11-12
7- ANNEXOS.....	Pàg.	13
ANNEX I_ MEMo i mostra de treball per anàlisi de les factures.....	Pàg.	14-16
ANNEX II_ Sistemes del registre comptable de factures exercici 2024.....	Pàg.	17-20
ANNEX III_ Annex Informatiu.....	Pàg.	21-23
ANNEX IV_ Al·legació formulada el 16 d'octubre de 2025 per la Gerència Municipal	Pàg.	24



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 7 de gener de 2025 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 2025 on el seu contingut es va donar compte al Ple de la Corporació, el 25 d'abril de 2025, (expedient 020206/2025/1).

En el PACF 2025 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 020206/2025/1 s'impulsa des d'aquesta Intervenció municipal el 17 de gener de 2025 i es fa comunicat d'inici a tots els gestors de despesa, segons l'annex VI de les Bases d'execució de pressupost del 2025.

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.

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.

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.



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 2024 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:

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

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.

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-les 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 rebutja (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 2024.

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

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:

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

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

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 2024 en el RCF s'han registrat 5.420 factures de les quals 4.648 es van presentar de forma electrònica i les 772 restants es van rebre en per la seu electrònica.
- b) De la mostra realitzada pel que fa a les factures registrades en el RCF, un 10€ de la facturació supera l'import de 5.000,00€ i, totes han estat presentades en format electrònic.

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

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.
- b) S'han trobat 500 factures retornades al proveïdor, registrades en la plataforma FACE. Aquestes s'han retornat per duplictat 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 2024 existeixen un total de 5.420 factures per un import total de 15.422.818,98- euros, segons es detalla a la **Taula 1 de l'Annex II**.
D'aquestes factures hi ha registrades en format electrònic 4.648 (85,76% respecte al total), per un import total de 14.877.274,00.- euros. (96,46%).
En format no electrònic, hi ha 772 registres (14,24% respecte del total) per un import total de 545.544,98.- euros. (3,54%).
- c) Segons els estats de tramitació de conformitat de factures s'ha verificat retard per part de xx centres gestors. Ens remetem a la **Annex II Taula 3**, 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 **Annex II Taula 4**.

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 2024 es van fer pagaments fora de termini per import 7.865.494,26-€, 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, els trobareu en els informes de la Tresoreria municipal.

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

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
- Informe d'auditoria definitiu RCF_2022 signat en data 2 d'agost de 2023
- Informe d'auditoria definitiu RCF_2023 signat en data 14 d'agost de 2024

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.

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

- 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 intermitges 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 en la seva totalitat, per la falta de mitjans personals suficients i 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:

- a) 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.
- b) 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 d'altres.



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: ANNEX INFORMATIU** indicant el criteri sustentat pel "Tribunal de Cuentas" amb la finalitat de que pugui servir com a referència 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 26 de setembre de 2025 s'emet informe provisional de control financer de l'auditoria de sistemes dels registres comptables de factures de l'any 2024, 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 de manifestar les consideracions convenients durant el període màxim de 15 dies hàbils des de la recepció de la notificació.

Finalitzat el període d'al·legacions el passat 20 d'octubre de 2025, dels 20 destinataris només la Gerència municipal (número de registre de sortida 2025012745 de la notificació), emet al·legacions al respecte en data 16 d'octubre de 2025. Conseqüentment, s'accepta l'al·legació formulada, podent-la consultar íntegrament o, a través de l'expedient electrònic de gestió 020206/2025/5 o, bé en l'**Annex IV: Al·legacions**, d'aquest informe definitiu.

L'al·legació formulada, en síntesi respon a:

- 1) Confirmació de les incidències temporals derivades del retard en la conformitat de les factures per part dels centres gestors.
- 2) Incidències temporals addicionals en el procediment de la funció comptable en la tramitació de factures amb indicació que sigui la Intervenció que proposi a l'organització canvis al protocol de pagament de factures per a millorar i agilitzar la seva tramitació.

Aquestes al·legacions han estat analitzades i valorades per la Intervenció municipal, per la qual cosa l'informe de control financer, 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.

En la següent Addenda explicativa es raona l'argument.

• Addenda explicativa

- 1) Quant a l'afirmació de la existència d'un retard en la conformitat de les factures per part dels centres gestors NO cal afegir res al respecte atenent que és una confirmació de la situació descrita per la Intervenció en el context del sistema del registre comptable de factures.
- 2) Quant a les incidències temporals addicionals en el procediment de la funció comptable en la tramitació de factures amb indicació que sigui la Intervenció que proposi a l'organització canvis al protocol de pagament de factures per a millorar i agilitzar la seva tramitació NO es comparteixen els judicis que s'hi exposen atenent que:

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

- a) Des de la vessant de la legalitat, la funció de la comptabilitat, en el context del sistema del registre comptable de factures, queda delimitat en el capítol IV 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”, les quals resten acreditades en l’informe definitiu de control financer de data 2 de desembre de 2024 de l’Actuació General, dins l’expedient de gestió 020206/2024/1, del qual s’ha realitzat la corresponent dació de compte pel Ple de la Corporació del 22 d’abril de 2025.
- b) Des de la vessant organitzativa i procedimental, la funció de la comptabilitat en la tramitació de la factura conformada queda condicionada per tres debilitats i deficiències rellevants:
- I. *Amb caràcter general la gestió NO realitza el tràmit instruït precisament per la Gerència municipal en data 29 de maig de 2024 (obviat en el seu informe d’al·legacions) i que comporta la prèvia sol·licitud del document comptable a la Intervenció amb la finalitat de procedir a la resta d’actuacions relatives a l’expedient de reconeixement de l’obligació. Aquest dèficit procedimental (susceptible de generar els preceptius interessos de demora i no realitzats) dificulta el tràmit de les factures i motiva les actuacions comptables addicionals del òrgan competent en matèria de comptabilitat en els termes recollits en l’article 10 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.*
 - II. *Existència d’interferències en la comptabilitat municipal de manera indeguda, davant registres econòmics de tercers incorporats en el sistema comptable municipal per personal NO adscrit a la Intervenció i sense criteri validat per l’òrgan interventor, com a responsable i director de la comptabilitat, el que comporta una disfuncionalitat de la comptabilitat susceptible de redundar en tensions i repercutir negativament en la casuística diària dels serveis municipals front tercers.*
 - III. *Indeguda planificació en l’actuació administrativa susceptible de fets consumats o volum de prestacions facturades derivades d’una gestió contractual irregular com per exemple el fraccionament indegut mitjançant la flexibilització de la contractació, tenint en compte les responsabilitats que se’n podrien derivar, a més de les demores en la tramitació amb actuacions procedimentals addicionals (que res tenen a veure amb el registre comptable preliminar però si pot quedar condicionat davant una confirmació de dèficits pressupostaris contractuals no programats i/o planificats) el que dificulta agilitzar la tramitació administrativa de les factures de manera ordinària i, per tant, els seus pagaments regulars.*

En relació a l’anterior i, en previsió allò establert a l’article 37 i 38 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, les citades debilitats i deficiències van ser advertides per l’òrgan interventor en el seu informe de control anual amb les corresponents propostes correctores adreçades a l’organització amb la finalitat que el seu responsable impulsés un pla d’acció degudament formalitzat en el termini de tres mesos el qual va finalitzar el passat mes d’agost d’enguany, sense que ningú hagi impulsat cap acció formalitzada en els termes manifestats, per la qual cosa l’òrgan interventor no té més remei que recordar la necessitat de impulsar les accions de reconducció esmentades, que de bon segur hauria de millorar i agilitzar la tramitació de les factures i els seus pagaments, tal com s’indica, amb bon criteri, per la gerència municipal, les qual resten acreditades en l’INFORME RESUM DE CONTROL INTERN ANUALITAT 2024, de data 15 de maig de 2025, donat compte al Ple de la Corporació en sessió ordinària de data 20 de maig de 2025, mitjançant l’expedient de gestió 01020108/2025/25.



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 2024
- ANNEX III_ Annex informatiu
- ANNEX IV_ Al·legació formulada el 16 d'octubre de 2025 per la Gerència Municipal (*)

() A l'ANNEX IV, s'enllaça l'informe de les al·legacions incorporat directament per la gerència municipal el 17/10/2024 en l'expedient de gestió objecte d'aquest Control Financer Permanent.*

INTERVENTOR

GENERAL

Signat digitalment per
Carlos García Lucas - DNI
52194706R (TCAT)
Data: 2025.10.31 13:30:24
+01'00'

Sant Pere de Ribes, data signatura digital

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.



ANNEX I

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

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.

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

INTERVENCIÓ GENERAL CONTROL INTERN

CONTROL INTERN - Control Financer
MEMo ACTUACIONS

REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EXERCICI 2024

AUDITORIA DE REVISIÓ_ Registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament PACF 2025

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

V1_Proves relacionades amb les factures en paper

1 La factura presentada té format en paper o no electrònic (No FACE)

2 La factura presentada no supera l'import de 5.000 €
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 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 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 4c Ordre HAP/1650/2015

2 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 5f Ordre HAP/1650/2015

3 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6a Ordre HAP/1650/2015

4 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6b Ordre HAP/1650/2015

5 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6c Ordre HAP/1650/2015

6 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6d Ordre HAP/1650/2015

7 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6e Ordre HAP/1650/2015

8 Factura no rebutjada que incumpleix amb l'apartat 6f Ordre HAP/1650/2015

9 Factura rebutjada

V4_Proves relacionades amb la tramitació de factures

1 Número de dies que es REGISTRADA en el Registre del PGEFe (FACE)_(a)

2 Número de dies que es verificada en RCF (Ajuntament de SPR)_REGISTRADA EN RCF (b)

3 Número de dies que es rebuda en destí o centre gestor la factura _VERIFICADA EN RCF (c-)

4 Número de dies que es conformada pel centre gestor de la factura _REBUDA EN DESTÍ (d)

5 Número de dies que és CONFORMADA per part de l'òrgan competent _(e-)

6 Número de dies que comptabilitazada PROVISIONAL en GEMA-SICAL

7 Número de dies que es fa APROVACIÓ per part de l'òrgan competent

8 Número de dies que COMPTABILITAZADA DEFINITIIVA OR (f) en GEMA-SICAL

9 Número de dies que es fa el PAGAMENT de la factura per transferència bancària_(g)

10 Número de dies que la factura ha estat anul.lada _ANUL.LADA (h)

11 Número de dies que la factura ha estat rebutjada _REBUTJADA (i)

V5_Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèria de contabilitat i control

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

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

Número de dies (1,2,3.....n)

✓

✗

N/A

n

MOSTRA											
ID MOSTRA	ID POBLACIÓ	Àrea Gestora	Data Factura	Recepció	Número	Import	NIF	Proveïdor	Descripció		
MEMo 1	315	GEMA - Cultura	31/1/2024	1/2/2024	MA2024-76	9,30	ES-B67138503	QTM FACILITY, S.L.	Factura corresponent a treballs preventius realitzats el 01/01/2024 - 31/01/2024		
MEMo 2	323	GEMA - Educació	31/1/2024	1/2/2024	24-0014	494,77	ES-052424459F	CORDERO*ESCOLAR,ISAAC	Servei de monitoratge i dinamització de l'activitat de Multiesport PEE Escola Santa Eulalia Gener 2024		
MEMo 3	642	GEMA - Secretaria	31/1/2024	26/2/2024	240055	422,29	ES-B58828617	SENTINEL CATALUÑA, SL	100 TARJETAS PVC TAMAÑO "A" DE 0.762 DE GROSOR LAMINADAS E IMPRESAS- RRHHPORTES		
MEMo 4	698	GEMA - Educació	29/2/2024	29/2/2024	05989000014124F	16.356,96	ES-B63618045	SERVEIS EDUCATIUS CAVALL DE CARTRO, SL	Import corresponent a la Escola Bressol "El Cargol" durant el mes de febrer'24 curs 2023/24canon mensualImport corresponent a la Escola Bressol "El Cargol" durant el mes de febrer		
MEMo 5	706	GEMA - Urbanisme	29/2/2024	29/2/2024	S-2024/S/1441	154,40	ES-U67273987	GIROCOPI, SL – SISTEMES D'ORGANITZACIO, SA UTE	HP Color LaserJet Managed MFP E7833 S/N:CNB1PBL16D Comanda: 42000/920/62600 N.Albarà: 2024/S/9190 MANTENIMENT NEGRE Del: 01/02/2024 al: 29/02/2024Comptador: 1		
MEMo 6	730	GEMA - Esports	1/3/2024	1/3/2024	99152024AE00012233	726,52	ES-A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA S.A.U (AGBAR)	(A08000234) CLAVEGUERAM-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI(A08000234) CLAVEGUERAM-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI(A08000234) CLAVEGUERAM-CONSUM-CONSUM		
MEMo 7	739	GEMA - Cultura	1/3/2024	1/3/2024	99152024AE00012230	57,39	ES-A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA S.A.U (AGBAR)	(A08000234) CLAVEGUERAM-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI(A08000234) CLAVEGUERAM-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI(A08000234) CLAVEGUERAM-CONSUM-CONSUM		
MEMo 8	831	GEMA - Esports	4/3/2024	6/3/2024	086169211833 0091-PMR401N0124899	233,22	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	Terme Energia GasTerme Fixe GasLloguer equips mesura gasQuota Regularització ConsumImpost Hidrocarburs general(ñ)		
MEMo 9	873	GEMA - Governació	23/2/2024	7/3/2024	VD24020282	727,21	ES-W0017646A	FRAIKIN ASSETS S.A.S	7400 KZM - Refacturación reparación		
MEMo 10	960	GEMA - Cooperació	26/2/2024	13/3/2024	2024002	2.000,82	ES-G58958323	SOS RACISME	IES Can Puig6 grups d'ESO: 6 formacions de 2 hores executades en 12 sessionsDesplaçaments KmDesplaçaments Hores		
MEMo 11	1113	GEMA - Benestar Social	27/3/2024	30/3/2024	082035470206 0494-PNR401N0141377	345,09	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	Consum Punta	S1Consum Punta	S2Consum pla
MEMo 12	1115	GEMA - Cultura	27/3/2024	30/3/2024	082037123453 0438-PMR401N0174929	1.710,26	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	S1Consum pla	S2Consum vall	S1Consum vall
MEMo 13	1134	GEMA - Joventut	31/3/2024	31/3/2024	10435000004524F	299,11	ES-B60579240	MULTISERVEIS NDAVANT, S.L..	S2Consum P2	S1Consum P2	S2Consum P6
MEMo 14	1183	GEMA - Educació	31/3/2024	2/4/2024	2024049	786,50	ES-B64692916	PORTACABOT, S.L.	S1Consum P6	S2Consum P6	S2Pot.
MEMo 15	1215	GEMA - Cultura	1/4/2024	3/4/2024	2024/03	459,80	ES-0524222135	HURTADO*MESTRES,XAVIER	Factura corresponent al servei de neteja de JOVENTUT durant el mes de Març de 2024Import		
MEMo 16	1349	GEMA - Medi Ambient	16/4/2024	16/4/2024	1/2024-1/2024/125	242,00	ES-B66162041	PREMSA DE SITGES, SL	Gestió i dinamització del Consell d'Infants de Sant Pere de Ribes. Març de 2024		
MEMo 17	1421	GEMA - Educació	22/4/2024	22/4/2024	99152024AE00015884	120,01	ES-A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA S.A.U (AGBAR)	Per treballs de pintura realitzats a porta de la sala Mercuri del Centre Cívic Espai de Les Roquetes.		
MEMo 18	1594	GEMA - Cultura	29/4/2024	3/5/2024	082012228673 0801-P4Z401S0006379	127,57	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	Inserció publicitària al diari L'Eco de Sitges/Ribes .Publicitat 01/03/2024 en format 1/2 pàgina. Ordre eco. 240320Concepte publicitat: "Comunitat energètica"Atenció departament M		
MEMo 19	1825	GEMA - Educació	3/5/2024	15/5/2024	T-002	131,01	ES-B65771495	RT & RT RIBES 2012, SL	Quota de servei		
MEMo 20	1946	GEMA - Cooperació	28/5/2024	28/5/2024	2	400,00	ES-G62627294	DESOS OPCIO SOLIDARIA	Consum PuntaConsum plaConsum vallPot.PuntaPot.vallImpost ElectricitatLloguer D'Equips		
MEMo 21	1987	GEMA - Secretaria	30/5/2024	30/5/2024	S-2024/S/3722	4,49	ES-U67273987	GIROCOPI, SL – SISTEMES D'ORGANITZACIO, SA UTE	Material divers		
MEMo 22	2044	GEMA - Governació	31/5/2024	3/6/2024	1240174645	1.055,83	ES-A91001438	ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA	Tallers "Petjada ecològica dels aliments" a l'escola Santa Eulàlia a dos grups de 4t A i 4t B de durada 1 h i 30 min. cada un. Es realitzaran el mateix dia del 23 de maig 2024.		
MEMo 23	2134	GEMA - Recursos Humans	31/5/2024	4/6/2024	241113843240	1.465,39	ES-A41810920	VIVA AQUA SERVICE SPAIN, SA	HP LaserJet Managed MFP E62655dn AC S/N:CZRBQBQ047 Comanda: 42000/920/62600 N.Albarà: 2024/S/23598 MANTENIMENT NEGRE Del: 01/05/2024 al: 31/05/2024Comptador:		
MEMo 24	2263	GEMA - Medi Ambient	10/6/2024	10/6/2024	EMITSERFOESMI-19	2.942,82	ES-B66370040	SERFO-ESMI S.L	Cuota de Renting - 9709-MCL		
MEMo 25	2431	GEMA - Jardineria	18/6/2024	21/6/2024	4052450893	37,66	ES-A08472276	WURTH ESPAÑA, S.A.	Consumo de Aquaservice 20 L.Consumo de Aquaservice Mini 50 cl. (Pack 24 Uds.)Consumo de Aquaservice 20 L.Consumo de Aquaservice 20 L.Consumo de Paquete 50 Uds. vasos p		
MEMo 26	2499	GEMA - SEFED	27/6/2024	27/6/2024	18854-368	533,40	ES-B60669645	EQUIPS D'OFICINA DE CATALUNYA, S.L.	Recollida i transport de fusta tallada a 2,40m fins al Centre de Producció de Biomassa ubicat a Avinguda de les Roquetes, 42, 08812 (Sant Pere de Ribes)(El preu inclou la càrrega, desc		
MEMo 27	2893	GEMA - Benestar Social	19/7/2024	19/7/2024	99152024AA00028127	18,90	ES-A08021701	AIGUES DE SANT PERE DE RIBES, SA	WH-HDL-AL420-WITH-SPINDEL-F1-38		
MEMo 28	3072	GEMA - Cultura	31/7/2024	31/7/2024	S-2024/S/5224	60,05	ES-U67273987	GIROCOPI, SL – SISTEMES D'ORGANITZACIO, SA UTE	material		
MEMo 29	3109	GEMA - Cultura	31/7/2024	1/8/2024	MA2024-822	160,71	ES-B67138503	QTM FACILITY, S.L.	(A08021701) CONSERVACIÓ COMPTADOR-QUOTA DE SERVEI-QUOTA DE SERVEI(A08021701) CÀNON AIGUA ACA (Generalitat Catalunya)-CONSUM GENERAL-CONSUM GENERAL(A080		
MEMo 30	3179	GEMA - Edificis Municipals	1/8/2024	4/8/2024	082012226788 1414-00Z406N0029730	39,78	ES-A81948077	ENDESA ENERGIA, SAU	HP Color LaserJet Managed MFP E7833 S/N:CNB1PBL13K Comanda: 42000/920/62600 N.Albarà: 2024/S/32925 MANTENIMENT NEGRE Del: 01/07/2024 al: 31/07/2024Comptador: 2		
MEMo 31	3205	GEMA - Educació	19/6/2024	6/8/2024	24/00135	2.960,40	ES-B65769796	SENSACION ACTIVA, SL	Treballs preventius juliol		
MEMo 32	3436	GEMA - Educació	31/8/2024	2/9/2024	10435000012324F	27.346,18	ES-B60579240	MULTISERVEIS NDAVANT, S.L..	Pot. P1Pot. P3Alquiler de Equipos Electr.		
MEMo 33	3572	GEMA - Cultura	13/9/2024	13/9/2024	A/1299-30	653,40	ES-B63459903	ELIM SERVIX, SL	Formador aula de joc per aprenentatge del català		
MEMo 34	3606	GEMA - Edificis Municipals	18/9/2024	18/9/2024	1676	521,73	ES-B61528956	CATALANA DE SEGURETAT I COMUNICACIONS	Factura corresponent al servei de neteja de EDUCACIÓ LES ROQUETES durant el mes d' Agost de 2024		
MEMo 35	3719	GEMA - Promoció Econòmica	30/9/2024	1/10/2024	10435000014524F	1.033,41	ES-B60579240	MULTISERVEIS NDAVANT, S.L..	MONTAJE Y DESMONTAJE ESCENARIO 5X5 EN EL REDOS DE RIBES		
MEMo 36	3781	GEMA - Residus	30/9/2024	2/10/2024	2024-1435	5.066,57	ES-B64044837	FORMACIO I TREBALL EMPRESA D'INSERCIO	Cuota mensual Preventivo		
MEMo 37	3965	GEMA - Governació	16/10/2024	16/10/2024	20241923	10,85	ES-B60972593	FERRETERIA ALEIX, SL	Servei de neteja de PROMOCIÓ ECONÒMICA durant el mes de Setembre de 2024		
MEMo 38	4069	GEMA - Governació	31/8/2024	24/10/2024	183-240831183000434	2.510,93	ES-A80292667	ALD AUTOMOTIVE, SAU	Pel servei de recollida (PAP) de paper i cartró comercial, al terme municipal de Sant Pere de Ribes, realitzat de l'1 al 30 de setembre de 2024		
MEMo 39	4203	GEMA - Educació	31/10/2024	31/10/2024	20	1.195,10	ES-052216218P	RIOS*MARTINEZ,MARTA DEL PILAR	PILA ALKALINA LR06 AA LONGLIFE CGUANTE PIEL T10 FLOR VACUNO 406 VRW C		
MEMo 40	4263	GEMA - Via pública	31/10/2024	5/11/2024	4733093551	72,36	ES-A08472276	WURTH ESPAÑA, S.A.	Vehículo: 7970LPX KIA NIRO - Cuota Alquiler - C.R: 001 Conductor: A DESIGNAR POR LA EMPRESA (NINGUNO) Periodo: 01/08/2024 - 31/08/2024 Vehículo: 7979LPX KIA NIRO - Cu		
MEMo 41	4317	GEMA - Recursos Humans	31/10/2024	6/11/2024	241115533206	5,10	ES-A41810920	VIVA AQUA SERVICE SPAIN, SA	Clases d'Anglès Perfeccionament EMPA (10 hores x 38 euros = 380 euros),de Francès 1 EMPA (13 hores 30 minuts x 38 euros = 513 euros),de Francès 2 EMPA (13 hores 30 minuts x 38		
MEMo 42	4429	GEMA - Promoció Econòmica	13/11/2024	13/11/2024	717	484,00	ES-B67383349	RUSTIC XERINOLA SL	PULPO GOMA ELÁSTICA AZUL 8MM 1,50M		
MEMo 43	4479	GEMA - Òrgans de Govern	19/11/2024	19/11/2024	321	332,75	ES-052424291T	HERNANDEZ*RONCERO,JUAN ANTONIO	Consumo de Aquaservice 20 L.		
MEMo 44	4576	GEMA - SEFED	25/11/2024	26/11/2024	R124024393	968,00	ES-B28205904	BUREAU VERITAS IBERICA, SL	Atenció de promoció econòmicaServei i transport de mobiliari per el comerç.		
MEMo 45	4742	GEMA - Cultura	30/11/2024	2/12/2024	MA2024-1229	80,36	ES-B67138503	QTM FACILITY, S.L.	Sessions fotos Plens 6, 7 i 9 novembre: Abigail Garrido i Anna Herrera		
MEMo 46	4881	GEMA - Educació	2/12/2024	4/12/2024	24/00256	570,00	ES-B65769796	SENSACION ACTIVA, SL	1ª Auditoria de Seguimiento PRESENCIAL		
MEMo 47	4982	GEMA - Immigració	4/12/2024	9/12/2024	056/2024	304,50	ES-047639496X	MORAGUES*ALBA,MARIA	Factura treballs preventius		
MEMo 48	5093	GEMA - Urbanisme	10/12/2024	10/12/2024	50	5.724,00	ES-043676345N	LACASA*TRIBO,ALFRED	PLA EDUCATIU D'ENTORNFORMADOR AULA DE JOC PER APRENENTATGE DEL CATALÀ2 dies/set (Dilluns i Dimecres 16:15 a 17:45) (570€/mes) DESEMBRE		
MEMo 49	5370	GEMA - Noves Tecnologies	20/12/2024	20/12/2024	PR2024-44	4.431,41	ES-B13928932	LOXHOME INTEGRACIONES SL	21 estampació motxilla		
									ASSESSORAMENT JURÍDIC PER REPRESENTAR LES NEGOCIACIONS AMB LA UA ROCAMAR I EXECUTAR EL POUM DE SANT PERE DE RIBES		
									Subministrament material Loxone		



ANNEX II

SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EXERCICI 2024

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.



Taula 3.- Detall Òrgans que superen els 5 dies

INCIDÈNCIES CONFORMITAT FACTURES			
Centre gestor	Factures rebudes RCF	Sumatori Dies	Dies de mitjana de conformitat
GEMA - Territori	1*	0,00	0,00
GEMA - Serveis Generals	2	95,02	47,51
GEMA - Gestió del Patrimoni	7	70,15	10,02
GEMA - Igualtat i Ciutadania	11	129,55	11,78
GEMA - Neteja Viària	14	201,35	14,38
GEMA - Immigració	14	12,37	0,88
GEMA - Intervenció i Serveis Econòmics	17	150,7	8,86
GEMA - Residus	34	584,79	17,20
GEMA - Mitjans de Comunicació	39	210,7	5,40
GEMA - Cooperació	47	67,51	1,44
GEMA - Sanitat	48	1314,22	27,38
GEMA - OAC	49	169,49	3,46
GEMA - Urbanisme	52	2549,55	49,03
GEMA - SEFED	59	905,01	15,34
GEMA - Enllumenat	89	6323,89	71,05
GEMA - Joventut	105	8434,35	80,33
GEMA - Dona i Igualtat	110	362,89	3,30
GEMA - Medi Ambient	115	1195,89	10,40
GEMA - Habitatge	127	742,14	5,84
GEMA - Secretaria	128	3067,5	23,96
GEMA - Ocupació	129	1231,96	9,55
GEMA - Òrgans de Govern	133	1075,08	8,08
GEMA - Recursos Humans	137	11070,24	80,80
Àrea Genèrica Comptabilitat	158*	0,00	0,00
GEMA - Via pública	178	3618,92	20,33
GEMA - Jardineria	180	1178,75	6,55
GEMA - Noves Tecnologies	187	8540,37	45,67
GEMA - Governació	255	3654,3	14,33
GEMA - Edificis Municipals	284	11063,03	38,95
GEMA - Benestar Social	288	10951,79	38,03
GEMA - Promoció Econòmica	297	13522,64	45,53
GEMA - Esports	397	19359,05	48,76
GEMA - Educació	498	14777,63	29,67
GEMA - Cultura	1231	71487,61	58,07

* Factures retornades al proveïdor

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



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	49	1
Número de dies que es fa aprovació per part de l'òrgan competent_CONFORMADA	974	20
Número de dies que comptabilitzada en GEMA-SICAL de forma provisional	329	7
Número de dies que es fa aprovació per part de l'òrgan competent	601	12
Número de dies que comptabilitzada en GEMA-SICAL de forma definitiva_COMPTABILITZADA OR	42	1
Número de dies que es fa el pagament de la factura per transferència bancària _PAGADA	988	20
Número de dies que la factura ha estat anul·lada _ANUL·LADA	0	0
Número de dies que la factura ha estat rebutjada _REBUTJADA	0	0

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.



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.

ANNEX III

CFP_2025_auditoria de sistemes dels registres comptables de factures 2024

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, 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».

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 omisió de fiscalització prèvia sense que concorreguessin suposats de nul·litat de les actuacions quan detectada aquesta omisió, 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.
- ✓ 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 2024, 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», deuríem tramitar un Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (REC), per imputar la despesa a l'exercici corrent.



ANNEX IV

Al·legació formulada el 16 d'octubre de 2025 per la Gerència Municipal

[Enllaç a l'informe d'al·legacions de la Gerència Municipal de data 16 d'octubre de 2025, que consta dins l'expedient electrònic de gestió, objecte d'aquest CFP.](#)

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.