



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2022

1. Antecedents

Actuació: AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

Entitat: AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA

PACF: 2023

Exercici: 2022

Abast: La finalitat dels treballs compren la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) compleix amb les condicions de funcionament previstes a 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 a la seva normativa de desenvolupament.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'apartat tretzè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

L'informe provisional va ser enviat en data 09/04/2024 per donar compliment al tràmit d'al·legacions, en no haver-se formulat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu.

3. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) per l'exercici 2024 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

4. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

5. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

6. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

7. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local



Ajuntament de

Sant Jaume de Llierca

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES (Model 1r)

AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA

EXERCICI 2022



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

ÍNDEX

1. **PRIMER. NORMATIVA APLICABLE**
2. **SEGON. OBJECTIUS**
3. **TERCER. PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ DE L'ESTUDI**
4. **QUART. PROVES**
5. **CINQUÈ. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA**

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE L'AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA DE LES FACTURES ANY 2022

En compliment de l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i l'article 4.2 del RD 128/2018, per part de la intervenció Municipal i d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la Intervenció General de l'Estat, es procedeix a realitzar per part de la Intervenció (i qui més pertoqui), una auditoria de sistemes per verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre facturació electrònica, per la qual cosa s'emet el següent,

INFORME

PRIMER. Normativa aplicable:

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



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
5. Reial Decret 1619/2012 pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
6. Bases d'Execució del Pressupost de l'entitat AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA per a l'exercici 2022
7. RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

SEGON. Objectius:

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa que la desenvolupa, per la qual cosa per part de l'Ajuntament es va adquirir en el seu moment l'aplicació aytosFactor@ que vincula la nostra plataforma de comptabilitat SicalWin amb la plataforma de facturació del Ministeri o CAOC (FACE Efact...), de manera que, la informació relativa a factures electròniques, s'incorpora al nostre sistema comptable gestionat per l'aplicació SicalWin de manera automàtica. En aquest Ajuntament és el sistema comptable SicalWin i el programa ARCF el que duu a terme de forma automàtica les següents accions:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
2. Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que fossin anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

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

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

5. Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

En relació a l'abast d'aquesta auditoria, cal destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes encaminada exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

TERCER. Procediment d'execució de l'estudi

El treball d'estudi i comprovació recollit en aquest informe s'ha realitzat amb previ coneixement del funcionament normal o ordinari de la comptabilitat municipal i de la seva mecànica diària. Els resultats d'aquest informe ja s'han tractat i examinat en el departament, i s'emeten per al coneixement del Ple.

QUART. Proves

1. Proves relacionades amb les factures en paper.

S'ha procedit a verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015, comprovant-se els següents punts:

- a. Que totes les factures en paper que es registren en el RCF guarden la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

- b. Que les factures presentades en paper no estan incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica.

Per a la verificació dels punts esmentats s'ha comprovat que totes les factures es registren en el punt d'entrada de factures centralitzat en la Intervenció Municipal, i que reuneixen els requisits establerts en les Bases d'Execució del Pressupost.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 1.** Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 2.** Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa d'import més gran
- **Taula 3.** Identificació dels proveïdors espanyols amb un import més gran acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 4.** Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 5.** Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat ha estat **favorable**.

2. Proves sobre l'anotació de les factures en el RCF

S'ha procedit a verificar el compliment dels articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013, comprovant-se que totes les factures remeses pel Punt d'entrada de factures electròniques han estat anotades en el RCF de SicalWin, i que al mateix temps s'ha generat un codi d'identificació de les factures en l'esmentat registre comptable que s'ha comunicat de forma immediata als Punts d'entrada de factures electròniques.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

D'altra banda, tal i com recull l'article 7 de la Llei 25/2013 s'ha procedit a constatar que s'ha utilitzat el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures presentades.

D'aquesta forma, s'ha procedit a constatar que:

- α) De manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF emet un número automatitzat amb l'identificador del registre de la factura.
- β) Les factures identificades s'emmagatzemen correctament.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 6.** Llistat de factures retingudes en el PGEF-e
- **Taula 7.** Evolució mensual dels temps d'anotació de factures en el RCF.
- **Taula 8.** Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt
- **Taula 9.** DIR3 amb un temps mitjà més gran d'anotació de factures
- **Taula 10.** Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

Essent el resultat de les proves realitzades **favorable**.

3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

Es verifica que el contingut de les factures s'ajusta a l'establert en l'art. 6 del Reial Decret 1619/2012 de 20 de novembre, pel que fa a la data d'emissió, NIF, nom i cognoms o denominació social, domicili, tipus impositius, etc.

S'ha procedit a verificar també que els sistemes d'informació comptable en els que està el RCF ajusten les seves regles de validació a les contingudes en l'annex II de l'Ordre HAP/1650/2015, constatant per això els següents punts:



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

a) Respecte al tipus de factura electrònica:

- Que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja han estat registrades prèviament.
- Que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.

b) Respecte als imports de la factura:

- Que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatives al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del nombre d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals.
- Que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals.

Validar que el codi de moneda en la que s'emet la factura és vàlid.

- Que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual que zero.
- Que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".



- Que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts."

D'aquesta manera, s'ha procedit a analitzar les dades de RCF amb la finalitat de comprovar que s'han aplicat les regles de validació descrites de forma correcta.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 11.** Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.
- **Taula 12.** Desglossament de causes habituals de refús de factures.

El resultat de les proves realitzades ha resultat **favorable**.

4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures

S'ha procedit a verificar el compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i les Bases d'Execució del Pressupost en vigor, sobre el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades en el RCF, tant en el que respecta a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps s'ha procedit a verificar la informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures, d'acord amb els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014.

Per a la comprovació dels esmentats punts s'han realitzat les següents actuacions:



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

- Després del registre de la factura en el RCF, es procedeix a escanejar-la i s'incorpora a la plataforma per a la seva validació i conformitat pel responsable tècnic que correspongui.
- Un cop conformades, passen al tràmit de fiscalització per part de la Intervenció de Fons. Si aquesta factura tingués incidència en l'Inventari de Béns Municipal, passarà al departament de Patrimoni per al seu registre en l'esmentat inventari. Finalitzats aquests tràmits, s'emet la resolució corresponent amb la finalitat de procedir al reconeixement de l'obligació.
- En cas que sigui refusada pel tècnic responsable o per la Intervenció de Fons, es retorna al proveïdor conforme a l'apartat 7 de l'art. 26 de les Bases d'Execució.

Es poden consultar les dades i taules generats pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 13.** Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.
- **Taula 14.** Temps mitjans en assolir els estats interns.
- **Taula 15.** Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

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

En relació al que disposa l'article 10 de la Llei 25/2013, aquestes proves es realitzen en la corresponent actuació en matèria de morositat.

6. Proves de revisió de la seguretat.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

Pel que fa a l'anàlisi i verificació del compliment de l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 on es regulen els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures, es constata:

- a) Que l'AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA es troba adherit al punt d'entrada de factures de la AGE proporcionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.
- b) Que el RCF de l'Ajuntament compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal.

Aytos Soluciones Informáticas SLU , empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa referència al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNIQUES derivades del corresponent anàlisi del risc, podent destacar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alienat amb el tractament de les dades personals.

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

L'aplicació SicalWin encarregada de gestionar el RCF té mecanismes disponibles per a que cada usuari solament tingui accés a les factures de la seva àrea, la qual cosa es



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

permet aplicant diferents procediments com el desglossament d'unitats tramitadores en els codis DIR3 o la descentralització del pressupost atenent a les àrees gestores de la despesa.

d) Que els sistemes de gestió del RCF i l'aplicació comptable SicalWin que el gestiona, s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

Els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i declarats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

Sistema d'Informació desenvolupat per AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.U., en modalitat Software com a Servicio (SaaS) i instal·lacions en client (on premise) necessari per a l'adequada prestació de serveis a clients relacionats amb:

- Solucions de seu electrònica-carpeta ciutadana, registre telemàtic, tràmits electrònics.
- Sistema de gestió d'expedients-contractació, gestor documental, arxiu i notificacions electròniques, firmes electròniques.
- Solucions internes-gestió econòmica financera, gestió patrimonial, gestió tributària i de recaptació.
- Solucions transversals-territori, padró, tributs.
- Solucions mòbils.

L'esmentada certificació pot consultar-se a <https://www.ccn.cni.es/index.php/es/esquema-nacional-de-seguridad-ens/empresas-certificadas>

e) Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FAcE o Efact.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

f) L'aplicació utilitzada per l'Ajuntament per a la gestió econòmica està connectada via serveis webs al punt d'entrada de factures electròniques FACE i eFACT, per la qual cosa les actualitzacions en ambdós sentits són automàtiques i en temps real.

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

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

CINQUÈ. Conclusions de l'auditoria.

Per tot l'exposat, s'informa **favorablement** de la verificació dels aspectes previstos a l'art. 12.3 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Firmat: LA INTERVENCIÓ



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA

EXERCICI 2022



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

ÍNDEX

6. **V. 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER**
7. **V. 2 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN EL RCF**
8. **V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES**
9. **V. 4 PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES**



**1.2. IDENTIFICACIÓ DE LES FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA
NORMATIVA AMB UN IMPORT MÉS GRAN. Taula 2. Factures en paper
susceptibles d'incomplir la normativa amb un import més gran**

	Exercici	Reg. SicalWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitada
F	2022	479	A17063579	PROVEIMENTS D'AIGUA, SA	25/11/2021	8641,82	05/05/2022	B045-140556	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	965	A82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA, S.A.U.	12/07/2019	3538,02	16/09/2022	60G9R003499	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	446	B17692914	JOFRE OBRES I SERVEIS	25/04/2022	2783	02/05/2022	A-26	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	1340	B81823809	CONSULTORES DE GESTIÓ PÚBLICA, SL	31/05/2022	2032,8	01/12/2022	202247	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	966	A82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA, S.A.U.	12/07/2019	1996,31	16/09/2022	60G9R003500	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	1320	N0081779A	DANCOVER A/S ESPAÑA	03/10/2022	1826,69	29/11/2022	221145206	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	447	B17692914	JOFRE OBRES I SERVEIS	25/04/2022	1311,64	02/05/2022	A-27	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	1348	B17772054	FUSTES PALOME S.L.	31/05/2022	432,45	01/12/2022	331	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	180	B58088279	ANZIZU, BARBA & LOPEZ	30/12/2019	310,57	28/02/2022	15550	L01171655	L01171655	L01171655
F	2022	1308	B17347519	TRANSPORTS PÚBLICS OLIVET, S.L.	08/11/2022	165	25/11/2022	22-033	L01171655	L01171655	L01171655



1.3. IDENTIFICACIÓ DELS PROVEÏDORS AMB UN IMPORT ACUMULAT MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA. Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat
A17063579	PROVEIMENTS D'AIGUA, SA	1	8641,82
A82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA, S.A.U.	2	5534,33
B17692914	JOFRE OBRES I SERVEIS	2	4094,64
B81823809	CONSULTORES DE GESTIÓN PÚBLICA, SL	1	2032,8
N0081779A	DANCOVER A/S ESPAÑA	1	1826,69
B17772054	FUSTES PALOME S.L.	1	432,45
B58088279	ANZIZU, BARBA & LOPEZ	1	310,57
B17347519	TRANSPORTS PÚBLICS OLIVET, S.L.	1	165
A17071481	FRANCISCO PUIG NASJOAN, S.A. (DISPUIG)	1	150,38
B17023995	FRIT RAVICH, SL	1	101,48

1.4. OC-OG-UT AMB UN VOLUM MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA. Taula 4. Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
L01171655	ORGAN GESTOR	23356,27
		0
		0

En aquesta entitat solament s'ha definit un òrgan gestor per a les factures amb la codificació DIR3.

1.4.2. **Tabla 5.** Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
--------------------	-------------	---



2.2. INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJANS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES.

Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	1242,8 2	990,32	173,05	144,75	487,91	349,59	474,42	2650, 99	459, 85	113,7	363,4	167,08
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	3	1	2	2	2	2	1	5	2	3	5	3
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	21796	10264	3070	4453	10064	10223	14672	4308 7	7280	3040	1577 6	2246
Nombre Factures	84	99	108	113	112	128	108	82	103	91	261	114



2.2.2. **Tabla 8.** Identificació de les factures amb un temps d'anotació més alt

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació(min)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora
F/2022/879	B67599084	SEGEMA MANAGEMENT, SL	ACTUACIÓ EBRI KNIGHT EL DIA 22 DE JULIOL PER LA FESTA MAJOR	43087	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/880	B67599084	SEGEMA MANAGEMENT, SL	ACTUACIÓ PELUKAS EL 22 DE JULIOL PER LA FESTA MAJOR	43082	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/881	B67599084	SEGEMA MANAGEMENT, SL	ACTUACIÓ MIQUEL DEL ROIG EL DIA 24 DE JULIOL PER LA FESTA MAJOR	43006	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/878	B67167239	MISTER BURRO SL	ACTUACIÓ GRUP COLORINES BAND PER LA FESTA MAJOR	40284	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/876	43498241C	GERMAN GOMEZ BOSCH - GOUMES PRODUCCIONS	REPRESENTACIÓ ESPECTACLE CONTES EN FAMÍLIA	39898	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/12	38785010H	DAVID ARNAU FONT	REPARACIÓ CONTENIDOR DEIXALLES SOTERRAT	21796	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/13	B17207002	DISTRIBUCIONS J.FERRER, SL	PANERES DE NADAL	18846	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/14	B17207002	DISTRIBUCIONS J.FERRER, SL	PANERES DE NADAL	18830	L01171655	L01171655	L01171655



F/2022/1297	B17231986	CIMMETALL, S.L.	AOC:135763017 PRESSUPOST 20220070/01 P1 Subministre i col.locació de porta d'una fulla amb xapa + porexpan de la sèrie A	15776	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/760	B17653213	BASSOLS ENERGIA COMERCIAL SL	ENLLUMENAT PÚBLIC C/ SANTIAGO RUSIÑOL-BOSC D'EN PUIG	14672	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/761	B17653213	BASSOLS ENERGIA COMERCIAL SL	LLUM LOCAL AV. GIRONA	14672	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/35	B59950964	INST COMET, SLU	SUBMINISTRAM ENT ENERGIA TERMINA BIOMASSA DESEMBRE 2021	13117	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/1296	77737766C	JORDI LEMONCHE RAMOS	AOC:135931457 Reforç i ampliació de tasques de la web La Brutau (segons pressupost #PR202211/08): - Modificacions de l'e	11193	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/124	B59950964	INST COMET, SLU	UBMINISTRAME NT ENERGIA TÈRMICA BIOMASSA GENER	10264	L01171655	L01171655	L01171655
F/2022/613	B09753435	ART CATERING EVENTS, S.L.	AOC:125138259 CELEBRACIÓ A SANT JAUME DIUMENGE 24 D'ABRIL / MENUS / SERVEI CAVA I COPES / SUPLEMENT GRUP PETIT	10223	L01171655	L01171655	L01171655

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



Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d' anotació(min)	Diferència(%)d e temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171655	L01171655	L01171655	553,89	0	1403
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 553,89					

2.3. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES. Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

Nombre total de factures anotades al RCF	1403
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%

3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES. VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015 Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Descripció	Número	Percentatge
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	1	0,07
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	1	0,07
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	0	0
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	2	0,14

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES. Taula 12. Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures.



Descripció	Nombre	Percentatge
ERRONIA	124	8,58
FACTURA SENSE MEMÒRIA	3	0,21
AUT. <error>2022010123095- Error en los dades de lva (90010)</error>	3	0,21
AUT. <error>2022010123099- Error en los dades de lva (90010)</error>	3	0,21
AUT. <error>2022010123098- Error en los dades de lva (90010)</error>	3	0,21
AUT. <error>2022010123100- Error en los dades de lva (90010)</error>	3	0,21
AUT. <error>5513- Atenció, ja existeix una factura con el mateix número y del mateix tercer (3462)</error>	2	0,14
AUT. <error>2022//2441- Atenció, ja existeix una factura amb el mateix número i del mateix tercer (3462)</error>	2	0,14
AUT. <error>55- Atenció, ja existeix una factura amb el mateix número y del mateix tercer (3462)</error>	2	0,14
Núm. de factures rebutjada	172	11,89

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.
SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ. Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Sol·licituds d'anul·lació trameses pel PGEFe		
Sol·licituds d'anul·lació registres en el RCF		



Sol. D'anul·lació reg. en el RCF amb el text explicatiu del motiu de l'anul·lació buit		
Factures anul·lades en el RCF		
Percentatge de factures anul·lades/sol·licitades		

4.2. INFORMES AMB L'EVOLUCIÓ D'ESTATS INTERNS D'UNA FACTURA. Taula 14.

Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,62	0,3
Verificada en RCF	6,49	0,01
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	12,73	0
Pagada	1,17	1,28
Rebutjada	21,58	19,51
Anul·lada	21,58	19,51

4.2.2. **Tabla 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.**

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	1064	75,95%
-Anulada	143	10,21%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	107	7,64%



Ajuntament de
Sant Jaume de Llierca

Firmat: L'interventor,