

27 SET. 2017

Núm. Reg. Sortida 2281.....

Informe de l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures, en compliment de l'article 12.3 de la Llei 25/2013.

Exercici 2016

**RCF Diputació de Tarragona i OA Patronat de Turisme
RCF Organisme Autònom Base Gestió d'Ingressos**

**Intervenció general
Informe 4/2017
Definitiu**

ÍNDEX

I. INTRODUCCIO. P3

II. OBJECTIUS, ABAST DE L'AUDITORIA I PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ. P3

II.1 Objectius i abast. P3

II.2 Procediment d'execució. P5

III. REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES. P5

IV. EL PUNT GENERAL D'ENTRADA DE FACTURES I EL RCF. P6

V. PROVES D'AUDITORIA. P9

V.1 Revisió relacionada amb les factures en paper. P9

V.2 Proves sobre anotació de factures en el RCF. P11

V.2.1 Anàlisi en relació a l'anotació de factures en el RCF. P11

V.2.1.1 Revisió dels estats de tramitació i càlcul del temps mitjà d'inscripció de factures. P11

V.2.1.2 Informe de custòdia de factures. P18

V.2.1.3 Comprovació del PMP a partir dels informes trimestrals sobre compliment dels terminis de pagament. P18

V.3 Proves sobre validacions del contingut de les factures. P20

V.3.1 Anàlisi de les proves de validació indicades. P21

V.3.1.1 Validacions de l'Ordre HAP/1650/2015. P21

V.3.1.2 Revisió de causes de rebuig de factures. P26

V.4 Proves relacionades amb la tramitació de factures anotades en el RCF. P27

V.4.1 Revisió de la tramitació de sol·licituds d'anul·lació de factures i anàlisi TMI. P29

V.5 Compliment de les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat, control i avaluació de la morositat. P32

V.6 Revisió del pla d'acció de millora que es va proposar amb motiu de l'auditoria del RCF 2015, executada durant el 2016. P33

V.7 Proposta del pla d'acció de millora del RCF derivat de l'auditoria del 2016 que s'ha fet en el marc del Pla d'Auditories 2017, a executar durant el 2018. P36

V.8 Resultats de l'informe definitiu. P38

Annex I – Llistat de factures de l'OA BASE, referència prova V.2.1.1. P39

I. INTRODUCCIÓ.

La Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, va ser modificada mitjançant la Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 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 informàtica del registre comptable de factures està inclosa en el marc d'actuacions de control financer establert en el Pla d'auditories de la Diputació per al 2017. 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.

II. OBJECTIUS, ABAST DE L'AUDITORIA I PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ.

II.1 Objectius i abast.

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures (a partir d'ara RCF) compleixen 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 la Diputació de Tarragona.
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.

La Diputació de Tarragona disposa de dos RCF, un que rep les factures que s'envien a la Diputació i l'Organisme Autònom Patronat de Turisme, i un altre que rep les factures de l'Organisme Autònom BASE Gestió d'Ingressos. Aquest informe recull l'anàlisi dels dos RCF de la Diputació corresponents a l'exercici 2016. A continuació s'indica un resum de dades generals per ens obtingudes del RCF:

Dades del RCF 2016	Corporació	OA Patronat de Turisme	OA BASE Gestió d'Ingressos
Número total de factures registrades en el RCF 2016	10.884	1.363	3.427
Import total € de les factures registrades en el RCF 2016	21.936.136,52	2.110.799,69	4.144.784,22
Facturació electrònica			
Número total de factures electròniques registrades en el RCF 2016	7.694	908	1.704
% que representen el nº de factures electròniques respecte al total	70,69%	66,62%	49,72%
Import total € de factures electròniques registrades en el RCF 2016	19.248.366,88	1.636.008,86	3.312.552,14
% que representa l'import € de les factures electròniques respecte al total	87,75%	77,51%	79,92%
Facturació no electrònica			
Número total de factures no electròniques (paper, BCF, domiciliats, certificació d'obra)	3.190	455	1.723
% que representa el nº de factures no electròniques respecte al total	29,31%	33,38%	50,28%
Import total € de factures no electròniques registrades en RCF 2016	2.687.769,64	474.790,83	832.232,08
% que representa l'import € de les factures no electròniques respecte al total	12,25%	22,49%	20,08%

II.2 Procediment d'execució.

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 2016 de la Diputació s'ha fet per la Unitat Gestora de Fiscalització, dels Serveis Econòmics de la Intervenció general.

El treball d'auditoria s'ha realitzat amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Pla d'Auditories de la Diputació de Tarragona a executar durant el 2017, en el qual es detallen les actuacions de control de l'activitat econòmic financera de la Diputació sobre l'exercici 2016.

El resultat de l'auditoria del RCF que es recull en aquest informe queda subjecte a "principi contradictori", per la qual cosa s'ha elaborat un informe inicial que s'ha de remetre als responsables del registre comptable corresponent per a que puguin fer les al·legacions que considerin convenientes. Sobre la base de l'informe inicial i de l'anàlisi de les al·legacions rebudes posteriorment s'emet l'informe definitiu.

III. REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES.

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels RCF està constituït per les següents normes:

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
3. 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, eFACT.
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.

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.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe que per a Catalunya és l'eFACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC), que 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. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació d'aquesta factura 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 impedeixin la seva distribució a aquests òrgans competents, o que les factures no li corresponen a ella, les haurà de rebutjar retornant-les al registre administratiu de procedència amb expressió de la causa d'aquest rebuig, quedant constància del motiu el rebuig en el propi RCF.

L'oficina comptable que hagi efectuat l'anotació de la factura rebuda, electrònica o en paper, en el respectiu RCF la remetrà a l'òrgan gestor destinatari de la mateixa, a través de la unitat tramitadora corresponent, deixant constància en el RCF de la data i hora del justificant de recepció per la unitat tramitadora, que haurà de pronunciar-se sobre la conformitat o devolució de la factura rebuda, del que es deixarà constància en aquest registre. En el cas de les factures electròniques, el RCF posa a la disposició de les corresponents unitats tramitadores les factures registrades. La unitat tramitadora destinatària de la factura expressa la seva conformitat o disconformitat amb la mateixa accedint directament al registre comptable.

La tramitació, en cas de conformitat, del reconeixement de l'obligació per l'òrgan gestor i l'assentament en comptabilitat de l'obligació reconeguda i de la proposta de pagament identificaran les factures objecte de la proposta a través dels corresponents codis d'identificació assignats en el RCF. La comptabilització de l'obligació reconeguda en el sistema d'informació comptable provoca un canvi d'estat automàtic de la factura en el registre comptable de factures que passa a estar en estat d'obligació reconeguda.

L'anotació en el sistema d'informació comptable del pagament material de la corresponent operació, igualment provoca un canvi d'estat automàtic de la factura en el RCF que passa a estar en estat de pagada. L'oficina comptable, a través del RCF, efectua requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que es dirigeixen als òrgans gestors competents. De la mateixa manera, elabora un informe trimestral amb la relació de les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents.

IV. EL PUNT GENERAL D'ENTRADA DE FACTURES I EL RCF.

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, així com dirigides a altres AAPP adherides al mateix. Aquesta plataforma permet enviar factures electròniques a través d'internet, i ofereix dos mètodes diferents de connexió:

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.

Tot i que inicialment es va crear el FACe, cal dir que en la Comunitat Autònoma de Catalunya es va crear l'eFACT com a punt general d'entrada de factures electròniques de les administracions públiques catalanes després de l'acord establert en la Generalitat de Catalunya 151/2014, l'11 de novembre.

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

1. En primer lloc, l'eFACT permet als proveïdors enviar factures electròniques a les Administracions Públiques adherides. En rebre una factura electrònica, eFACT 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. eFACT realitza les següents validacions automàtiques:

a. Validacions relacionades amb el format bàsic de la factura: la plataforma eFACT verifica que el fitxer XML de factura compleixi l'esquema XSD de Facturae, admetent versions 3.2 o 3.2.1, i verificant que el fitxer està signat d'acord amb la política de signatura electrònica en vigor per Facturae (ordre HAP/1650/2015, Annex II, regles 1 i 2).

b. Validacions relacionades amb la no duplicitat de factures: Referent a això eFACT 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 existeixi un nombre de factura de l'emissor que rectifica i que s'ha codificat adequadament el criteri de rectificació (ordre HAP/1650/2015, Annex II, regla 3).

c. Validacions respecte a l'emissor i al cessionari: Tant per a l'emissor, com per al cessionari (si existís), eFACT 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, Annex II, regla 5).

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, Annex II, regla 7).

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 eFACT valida que existeixi la relació oficina comptable - òrgan gestor - unitat tramitadora en les taules d'òrgans administratius del RCF (ordre HAP/1650/2015, Annex II, regla 8).

2. Si la factura remesa pel proveïdor no supera alguna de les validacions prèvies, eFACT 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-los un nou identificador únic dins del RCF, el qual es remet a eFACT.

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

5. Les Oficines Comptables han de comunicar a eFACT el canvi d'estat de qualsevol de les factures anotades en el seu RCF, de manera que eFACT pugui atendre a les sol·licituds d'informació dels proveïdors sobre l'estat de tramitació de les seves factures. eFACT 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 eFACT, 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 dóna 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 a aquests estats de la tramitació d'una factura, és important indicar que no tots ells són públics i es transmeten als proveïdors que consulten l'estat de les seves factures. En concret, els estats "VERIFICADA EN RCF", "REBUDA EN DESTINACIÓ" i "CONFORMADA" no es traslladen, i es comunica per a totes aquestes situacions el mateix estat, "REBUDA EN RCF".

V. PROVES D'AUDITORIA.

V.1 Revisió relacionada amb les factures en paper.

L'objectiu principal d'aquesta prova és 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 la Diputació de Tarragona.

La base d'execució del pressupost núm.31 de la Diputació de Tarragona per al 2016, regula les exempcions a l'obligació de facturar electrònicament de la manera següent:

“En aplicació de la disposició addicional quarta del Reglament sobre el funcionament del registre de factures de la Diputació de Tarragona, que regula les condicions d'exempció de l'obligació a facturar electrònicament dins dels termes marcats per l'article 4 de la Llei 25/2013, es modifiquen les condicions de l'assenyada exempció en el sentit següent:

La Diputació eximeix de l'obligació a facturar de forma electrònica, d'acord amb allò previst a l'article quart de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, únicament quan es tracti de factures presentades com a justificants de bestretes de caixa fixa, justificants de despeses de caixa o despeses tramitades com a pagaments a justificar, i sempre que l'import brut de la factura, IVA inclòs, no superi els 5.000,00 euros.”

Cal dir que inicialment, el Reglament del registre de factures de la Diputació, en la Disposició addicional quarta, va eximir de l'obligació de facturar de forma electrònica els casos de factures per import fins a 5.000,00 €. No obstant això i en virtut del que va preveure la mateixa disposició addicional, es contemplava la possibilitat de modificar les condicions d'aquesta exempció. D'aquesta manera, la BEP núm.31 del pressupost per al 2016, va modificar aquest règim de facturació tal com s'ha exposat prèviament. Així, totes les factures dels proveïdors obligats que assenyala la Llei reben el mateix tracte i les factures s'han de remetre electrònicament.

Com a prova, s'ha extret del RCF un llistat amb totes aquelles factures que s'han classificat com de tipus “paper”, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae, del període objecte de l'auditoria que és des de l'1 de gener fins al 31 de desembre de 2016.

Per a això, sobre el total de registres s'ha aplicat els filtres següents per obtenir el total de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa, en haver-se tramitat en paper en lloc de tramitar-se de manera electrònica.

1. Filtrar pel camp que indiqui el tipus de factura: s'han exclòs les factures electròniques, domiciliats, certificacions d'obra i els justificants de bestretes de caixa fixa, atès que s'ha comprovat que tots els justificants de BCF registrats són per import inferior a 5.000,00 €.

2. Filtrar per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat rebutjades ni anul·lades, és a dir, les que han estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat.

Corporació.

El resultat un cop aplicats d'aquests filtres ens dona un conjunt de 1.863 factures en la Corporació, que representen un 18% de factures respecte al total de 10.311, que son factures registrades i no anul·lades.

OA Patronat de Turisme.

En el Patronat de Turisme, el resultat un cop aplicats d'aquests filtres ens dona un conjunt de 344 factures, que representen un 26% de factures respecte al total de 1.320, que son factures registrades i no anul·lades.

OA BASE Gestió d'Ingressos.

Pel que respecta a l'OA BASE Gestió d'Ingressos, el resultat un cop aplicats d'aquests filtres ens dona un conjunt de 1.723 factures, que representen un 51,8% de factures respecte al total de 3.427, que son factures registrades i no anul·lades.

Evolució del número de factures en paper respecte a l'any anterior.

Dades factures paper	Corporació	OA Patronat de Turisme	OA Base Gestió d'Ingressos
Número total factures en paper registrades en el 2016	1.863	344	1.723
% de factures en paper registrades en el RCF 2015	58,3%	73,6%	59%
% de factures en paper registrades en el RCF 2016	18%	26%	50,28%

Conclusions de les dades de facturació en paper.

Com es comprovar en el quadre precedent, la facturació en paper ha disminuït considerablement en la Corporació que ha passat del 58,3% en el 2015 al 18% en el 2016; en la mateixa línia la facturació de l'OA Patronat de Turisme ha baixat d'un 73,6% en el 2015 al 26% en el 2016, el que significa que la facturació electrònica respecte a l'any anterior es multiplica i cobra major pes. Aquest fet evidencia l'esforç de la Unitat de Comptabilitat cap a la implantació total de la factura electrònica per tal de limitar la facturació en paper només als casos que específicament eximeix la base d'execució núm.31 del pressupost.

No passa el mateix en el RCF de l'OA Base Gestió d'Ingressos, en el que la facturació en paper durant el 2015 va suposar un 59% respecte a la facturació total, i només s'ha reduït al 50,28% en el 2016. Al respecte, es recomana que la Unitat de Comptabilitat de l'Organisme desenvolupi les accions necessàries per a què es generalitzi la implantació de la factura electrònica i es compleixi en major grau el que estableix la BEP núm.31.

V.2 Proves sobre anotació de factures en el RCF.

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe (eFACT) ha de ser posada a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, en rebre-la, l'anotarà, generant un codi d'identificació d'aquesta factura en el citat registre comptable que serà comunicat immediatament al punt d'entrada de factures electròniques eFACT. D'altra banda, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar al PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

S'ha constatat que, de manera automatitzada, en descarregar la factura, el RCF remet al punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura en el RCF. També s'ha verificat que aquestes s'han emmagatzemat correctament.

Per a això, s'ha obtingut i consultat les fonts d'informació següents, per contrastar i fer el creuament de dades de les factures anotades en el mòdul del RCF de la Diputació amb la informació que consta en l'eFACT:

- a. S'ha obtingut un llistat amb totes les factures registrades en el RCF durant el període objecte de revisió (tot l'any 2016) on apareixen totes les dades referents a la factura, així com les dates que recullen els diferents estats de tramitació des de que la factura té entrada en el el RCF. Aquest llistat s'ha exportat des del RCF en format excel per poder facilitar el tractament de les dades, aplicació de filtres per obtenir la informació necessària, i fer el mostreig estadístic.
- b. Ple que respecta a l'eFACT, no s'han pogut obtenir llistats però s'ha fet la consulta individualitzada en el servei "Consulteu l'estat" del portal web de cadascuna de les factures seleccionades en el mostreig estadístic, que permet accedir a les dates que consten registrades dels diferents estats de tramitació, així com descarregar el rebut electrònic validat amb la signatura digital i el segell de temps.

A continuació, a partir dels llistats obtinguts que contenen la informació anotada en el mòdul del RCF de la Diputació, s'ha comparat amb l'obtinguda en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT, a fi de realitzar les següents revisions i comprovacions:

V.2.1 Anàlisi en relació a l'anotació de factures en el RCF.

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures en el RCF és detectar que totes les factures que arriben des del punt general d'entrada eFACT al RCF de la Diputació s'anoten correctament passat un temps raonable i es custodien degudament. Cal dir que l'art.7 del Reglament de factures de la Diputació estableix aquest temps d'anotació en 24 hores des del que el proveïdor lliura la factura en el punt general d'entrada eFACT.

V.2.1.1 Revisió dels estats de tramitació i càlcul del temps mitjà d'inscripció de factures.

L'anàlisi s'ha fet per revisar els diferents estats de tramitació (registre, conformitat i comptabilització) i calcular el temps mitjà d'inscripció de cadascú dels estats de cada factura electrònica, des de què el proveïdor l'envia al punt general eFACT, fins que la Diputació les anota en el RCF d'acord amb el procés informàtic automatitzat.

Per aquesta revisió, s'ha realitzat un mostreig estadístic sobre el total de factures electròniques registrades durant el 2016 i que no hagin estat anul·lades; aquest mostreig s'ha fet d'acord amb el procediment i paràmetres que consten en el Pla d'auditories. Un cop obtinguda la mostra, en el full de treball s'han afegit dues columnes per a cadascuna de les dates objecte de revisió: la data de registre, la data de conformitat, i la data de comptabilització. D'aquesta manera s'ha revisat la data que consta en l'eFACT i per al creuament de dades s'ha incorporat en el full de treball un camp virtual calculat que consisteix en una fórmula que calcula la diferència en dies entre els dos camps de data i retorna el valor en dies.

Per a la consulta de les dates en l'eFACT s'ha fet una consulta individualitzada per a cadascuna de les factures seleccionades en el servei "Consulteu l'estat", que ofereix la web del punt general d'entrada eFACT. Al respecte cal dir que en alguns casos quan s'ha fet la consulta s'han trobat varies limitacions:

1. Que el resultat de la consulta sigui "No hi ha resultats per a la seva consulta", de manera que no s'ha pogut fer el creuament de dades del qual és objecte aquesta prova d'auditoria. A tal efecte s'ha deixat constància en el full de treball d'aquest fet, indicant "Sense resultat"
2. Que el resultat de la consulta sigui parcial, és a dir no incorpori totes les dates necessàries per al creuament. A tal efecte s'ha deixat constància en el full de treball d'aquest fet indicant en la data en qüestió "No consta"
3. Data de l'estat "Pagada" que consta en eFACT: en la gran majoria de les consultes efectuades no consta aquesta data, i en els pocs casos que hi consta, no es correspon amb cap de les dates de tramitació.

A continuació es mostra el full de treball amb el resultat de l'encreuament de les dates revisades per a l'anàlisi del del temps mitjà d'inscripció dels diferents estats, per a cada ens:

Corporació.

#	Factura - Núm registre RCF	Data Registre RCF	Data registre "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció registre	Data Conforme RCF	Data estat conformada "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció conforme	Data Comptabilització RCF (fase "P")	Data estat pagada "eFACT"
1	6865	25/07/2016	sense resultat	-	04/08/2016	sense resultat	-	26/08/2016	sense resultat
2	5807	27/06/2016	27/06/2016	0	06/07/2016	no consta	-	18/07/2016	no consta
3	7374	12/08/2016	sense resultat	-	12/09/2016	sense resultat	-	16/09/2016	sense resultat
4	9330	03/11/2016	03/11/2016	0	18/11/2016	no consta	-	28/11/2016	no consta
5	7920	12/09/2016	12/09/2016	0	27/09/2016	no consta	-	07/10/2016	no consta
6	1812	08/03/2016	08/03/2016	0	08/03/2016	08/03/2016	0	21/03/2016	07/04/2016
7	2054	11/03/2016	11/03/2016	0	04/04/2016	04/04/2016	0	18/04/2016	23/10/2016
8	4678	25/05/2016	25/05/2016	0	23/06/2016	23/06/2016	0	08/07/2016	22/07/2016
9	3698	03/05/2016	03/05/2016	0	12/05/2016	12/05/2016	0	23/05/2016	01/06/2016
10	2870	08/04/2016	08/04/2016	0	08/06/2016	08/06/2016	0	08/06/2016	20/06/2016
11	5187	07/06/2016	07/06/2016	0	15/06/2016	15/06/2016	0	04/07/2016	19/07/2016
12	2746	07/04/2016	07/04/2016	0	15/04/2016	15/04/2016	0	02/05/2016	17/05/2016
13	3991	06/05/2016	06/05/2016	0	17/05/2016	17/05/2016	0	06/06/2016	20/06/2016
14	10527	06/12/2016	06/12/2016	0	15/12/2016	no consta	-	27/12/2016	no consta
15	8623	08/10/2016	08/10/2016	0	03/11/2016	no consta	-	14/11/2016	no consta
16	6217	07/07/2016	07/07/2016	0	15/07/2016	no consta	-	22/07/2016	no consta
17	1706	04/03/2016	04/03/2016	0	10/03/2016	10/03/2016	0	21/03/2016	07/04/2016
18	7556	28/08/2016	sense resultat	-	03/10/2016	sense resultat	-	17/10/2016	sense resultat
19	8797	15/10/2016	15/10/2016	0	21/10/2016	no consta	-	28/10/2016	no consta
20	886	08/02/2016	sense resultat	-	29/03/2016	sense resultat	-	11/04/2016	sense resultat
21	6867	25/07/2016	sense resultat	-	04/08/2016	sense resultat	-	26/08/2016	sense resultat
22	7859	08/09/2016	08/09/2016	0	12/09/2016	no consta	-	16/09/2016	no consta
23	10911	15/12/2016	15/12/2016	0	21/12/2016	no consta	-	30/12/2016	no consta
24	8258	30/09/2016	sense resultat	-	06/10/2016	sense resultat	-	17/10/2016	sense resultat
25	1200	18/02/2016	sense resultat	-	12/05/2016	sense resultat	-	17/05/2016	sense resultat
26	1416	26/02/2016	26/02/2016	0	08/03/2016	08/03/2016	0	21/03/2016	07/04/2016
27	644	01/02/2016	01/02/2016	0	12/02/2016	12/02/2016	0	22/02/2016	01/03/2016
28	10509	06/12/2016	06/12/2016	0	14/12/2016	no consta	-	27/12/2016	no consta
29	4971	03/06/2016	03/06/2016	0	10/06/2016	10/06/2016	0	04/07/2016	19/07/2016
30	7004	01/08/2016	30/07/2016	2	08/08/2016	no consta	-	26/08/2016	no consta
31	3987	06/05/2016	06/05/2016	0	18/05/2016	18/05/2016	0	30/05/2016	09/06/2016
32	6819	22/07/2016	22/07/2016	0	07/09/2016	no consta	-	16/09/2016	no consta
33	4224	11/05/2016	11/05/2016	0	23/05/2016	23/05/2016	0	07/06/2016	30/06/2016
34	6618	18/07/2016	18/07/2016	0	20/07/2016	no consta	-	01/08/2016	no consta
35	10921	15/12/2016	sense resultat	-	12/01/2017	sense resultat	-	30/12/2016	sense resultat
36	6866	25/07/2016	sense resultat	-	04/08/2016	sense resultat	-	26/08/2016	sense resultat
37	10721	13/12/2016	13/12/2016	0	16/12/2016	no consta	-	30/12/2016	no consta
38	30	08/01/2016	08/01/2016	0	25/01/2016	25/01/2016	0	08/02/2016	no consta
39	10264	30/11/2016	30/11/2016	0	01/12/2016	no consta	-	20/12/2016	no consta
40	4885	01/06/2016	01/06/2016	0	10/06/2016	10/06/2016	0	04/07/2016	12/07/2016
41	9433	04/11/2016	04/11/2016	0	10/11/2016	no consta	-	20/12/2016	no consta
42	7577	29/08/2016	29/08/2016	0	26/09/2016	no consta	-	07/10/2016	no consta
43	2601	05/04/2016	05/04/2016	0	22/04/2016	22/04/2016	0	09/05/2016	26/05/2016
44	5522	15/06/2016	15/06/2016	0	17/06/2016	17/06/2016	0	04/07/2016	19/07/2016
45	5968	30/06/2016	30/06/2016	0	05/07/2016	no consta	-	18/07/2016	no consta
46	8400	05/10/2016	04/10/2016	1	18/10/2016	no consta	-	28/10/2016	no consta
47	2743	07/04/2016	07/04/2016	0	18/04/2016	18/04/2016	0	02/05/2016	17/05/2016
48	5797	24/06/2016	24/06/2016	0	05/07/2016	no consta	-	18/07/2016	no consta
49	7202	05/08/2016	05/08/2016	0	11/08/2016	no consta	-	26/08/2016	no consta

OA Patronat de Turisme.

#	Factura - Núm registre RCF	Data Registre RCF	Data registre "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció registre	Data Conforme RCF	Data estat conformada "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció conforme	Data Comptabilització RCF (fase "P")	Data estat pagada "eFACT"
1	498	20/05/2016	20/05/2016	0	02/06/2016	02/06/2016	0	21/06/2016	04/07/2016
2	63	03/02/2016	03/02/2016	0	07/03/2016	07/03/2016	0	15/03/2016	01/04/2016
3	1327	06/12/2016	sense resultat	-	19/12/2016	sense resultat	-	30/12/2016	sense resultat
4	1209	05/11/2016	05/11/2016	0	15/11/2016	no consta	-	24/11/2016	no consta
5	100	16/02/2016	16/02/2016	0	18/02/2016	18/02/2016	0	02/03/2016	17/03/2016
6	490	19/05/2016	19/05/2016	0	26/05/2016	27/05/2016	1	21/06/2016	04/07/2016
7	42	26/01/2016	sense resultat	-	07/03/2016	sense resultat	-	15/03/2016	sense resultat
8	942	08/09/2016	08/09/2016	0	13/09/2016	no consta	-	28/09/2016	no consta
9	1096	14/10/2016	14/10/2016	0	14/12/2016	no consta	-	28/12/2016	no consta
10	147	03/03/2016	sense resultat	-	07/03/2016	sense resultat	-	15/03/2016	sense resultat
11	1111	18/10/2016	18/10/2016	0	19/10/2016	no consta	-	31/10/2016	no consta
12	1044	05/10/2016	05/10/2016	0	13/10/2016	no consta	-	24/10/2016	no consta
13	1366	14/12/2016	14/12/2016	0	20/12/2016	no consta	-	30/12/2016	no consta
14	182	15/03/2016	sense resultat	-	21/03/2016	sense resultat	-	05/04/2016	sense resultat
15	873	04/08/2016	04/08/2016	0	09/08/2016	no consta	-	12/09/2016	no consta
16	912	23/08/2016	23/08/2016	0	06/10/2016	no consta	-	11/10/2016	no consta
17	231	31/03/2016	31/03/2016	0	04/04/2016	05/04/2016	1	18/05/2016	03/06/2016
18	1162	26/10/2016	26/10/2016	0	03/11/2016	no consta	-	14/11/2016	no consta
19	1259	22/11/2016	22/11/2016	0	01/12/2016	no consta	-	14/12/2016	no consta
20	1024	30/09/2016	30/09/2016	0	03/10/2016	no consta	-	11/10/2016	no consta
21	408	02/05/2016	02/05/2016	0	26/05/2016	27/05/2016	1	21/06/2016	04/07/2016
22	313	12/04/2016	12/04/2016	0	29/04/2016	02/05/2016	3	09/05/2016	17/05/2016
23	99	16/02/2016	16/02/2016	0	26/02/2016	26/02/2016	0	15/03/2016	01/04/2016
24	829	20/07/2016	20/07/2016	0	26/07/2016	no consta	-	17/08/2016	no consta
25	1055	06/10/2016	06/10/2016	0	11/10/2016	no consta	-	26/10/2016	no consta
26	763	06/07/2016	sense resultat	-	08/07/2016	sense resultat	-	19/07/2016	sense resultat
27	911	23/08/2016	23/08/2016	0	06/10/2016	no consta	-	11/10/2016	no consta
28	1105	15/10/2016	15/10/2016	0	24/10/2016	no consta	-	04/11/2016	no consta
29	836	22/07/2016	22/07/2016	0	02/08/2016	no consta	-	12/09/2016	no consta
30	758	05/07/2016	05/07/2016	0	20/07/2016	no consta	-	03/08/2016	no consta
31	821	19/07/2016	sense resultat	-	21/07/2016	sense resultat	-	29/07/2016	sense resultat
32	881	04/08/2016	04/08/2016	0	19/10/2016	no consta	-	31/10/2016	no consta
33	882	04/08/2016	04/08/2016	0	19/09/2016	no consta	-	29/09/2016	no consta
34	85	11/02/2016	11/02/2016	0	02/03/2016	02/03/2016	0	18/03/2016	03/06/2016
35	1407	15/12/2016	15/12/2016	0	20/12/2016	no consta	-	28/12/2016	no consta
36	625	15/06/2016	15/06/2016	0	17/06/2016	17/06/2016	0	05/07/2016	12/07/2016
37	1333	07/12/2016	07/12/2016	0	09/12/2016	no consta	-	28/12/2016	no consta
38	165	08/03/2016	08/03/2016	0	11/03/2016	14/03/2016	3	23/03/2016	04/04/2016
39	1468	31/12/2016	31/12/2016	0	10/01/2017	no consta	-	30/12/2016	no consta
40	619	14/06/2016	14/06/2016	0	17/06/2016	17/06/2016	0	05/07/2016	12/07/2016
41	1110	18/10/2016	18/10/2016	0	20/10/2016	no consta	-	10/11/2016	no consta

OA BASE Gestió d'Ingressos.

#	Factura - Núm registre RCF	Data Registre RCF	Data descàrrega de la factura en RCF segons consta en rebut electrònic "eFACT"	Data registre "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció registre segons data "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció registre, comparada amb data registre RCF	Data Conforme RCF	Data estat conformada "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció conforme	Data Comptabilització RCF (fase "P")	Data estat pagada "eFACT"
1	58	11/02/2016	21/01/2016	21/01/2016	0	21	16/02/2016	16/02/2016	0	19/02/2016	09/03/2016
2	163	16/02/2016	18/01/2016	18/01/2016	0	29	10/03/2016	10/03/2016	0	11/03/2016	24/03/2016
3	167	17/02/2016	26/01/2016	26/01/2016	0	22	10/03/2016	10/03/2016	0	11/03/2016	24/03/2016
4	231	19/02/2016	12/02/2016	12/02/2016	0	7	16/03/2016	16/03/2016	0	17/03/2016	24/03/2016
5	787	12/04/2016	sense resultat	sense resultat	-	-	12/04/2016	sense resultat	-	22/04/2016	sense resultat
6	863	18/04/2016	18/04/2016	18/04/2016	0	0	22/04/2016	22/04/2016	0	29/04/2016	17/05/2016
7	1151	17/05/2016	13/05/2016	13/05/2016	0	4	23/05/2016	23/05/2016	0	31/05/2016	16/06/2016
8	1074	10/05/2016	09/05/2016	09/05/2016	0	1	01/06/2016	01/06/2016	0	14/06/2016	29/06/2016
9	1329	07/06/2016	06/06/2016	06/06/2016	0	1	13/06/2016	13/06/2016	0	14/06/2016	29/06/2016
10	554	23/03/2016	23/03/2016	23/03/2016	0	0	14/06/2016	14/06/2016	0	20/06/2016	20/07/2016
11	1296	01/06/2016	17/05/2016	17/05/2016	0	15	10/06/2016	16/06/2016	6	20/06/2016	05/07/2016
12	1481	16/06/2016	15/06/2016	15/06/2016	0	1	29/06/2016	29/06/2016	0	04/07/2016	20/07/2016
13	1452	14/06/2016	14/06/2016	14/06/2016	0	0	29/06/2016	29/06/2016	0	04/07/2016	20/07/2016
14	1556	04/07/2016	01/07/2016	01/07/2016	0	3	12/07/2016	12/07/2016	0	19/07/2016	29/07/2016
15	1584	06/07/2016	06/07/2016	06/07/2016	0	0	12/07/2016	12/07/2016	0	19/07/2016	29/07/2016
16	1769	21/07/2016	19/07/2016	19/07/2016	0	2	25/07/2016	25/07/2016	0	25/07/2016	01/08/2016
17	2043	25/08/2016	25/08/2016	25/08/2016	0	0	30/08/2016	30/08/2016	0	08/09/2016	14/10/2016
18	2123	02/09/2016	02/09/2016	02/09/2016	0	0	13/09/2016	13/09/2016	0	16/09/2016	14/10/2016
19	2337	20/09/2016	sense resultat	sense resultat	-	-	26/09/2016	sense resultat	-	07/10/2016	sense resultat
20	2363	28/09/2016	27/09/2016	27/09/2016	0	1	04/10/2016	no consta	-	07/10/2016	no consta
21	2368	29/09/2016	28/09/2016	28/09/2016	0	1	06/10/2016	no consta	-	07/10/2016	no consta
22	2462	06/10/2016	05/10/2016	05/10/2016	0	1	21/10/2016	no consta	-	02/11/2016	no consta
23	2592	26/10/2016	25/10/2016	25/10/2016	0	1	08/11/2016	no consta	-	14/11/2016	no consta
24	2510	14/10/2016	14/10/2016	14/10/2016	0	0	07/11/2016	no consta	-	14/11/2016	no consta
25	2859	22/11/2016	sense resultat	sense resultat	-	-	22/11/2016	sense resultat	-	05/12/2016	sense resultat
26	2601	07/11/2016	27/10/2016	27/10/2016	0	11	28/11/2016	no consta	-	05/12/2016	no consta
27	2607	07/11/2016	04/11/2016	04/11/2016	0	3	28/11/2016	no consta	-	05/12/2016	no consta
28	2625	08/11/2016	13/10/2016	13/10/2016	0	26	28/11/2016	no consta	-	31/12/2016	no consta
29	2899	28/11/2016	28/11/2016	28/11/2016	0	0	03/01/2017	no consta	-	31/12/2016	no consta
30	3053	13/12/2016	sense resultat	sense resultat	-	-	25/01/2017	sense resultat	-	31/12/2016	sense resultat
31	3147	11/01/2017	15/12/2016	15/12/2016	0	27	27/01/2017	no consta	-	31/12/2016	no consta
32	3205	16/01/2017	16/12/2016	16/12/2016	0	31	27/01/2017	no consta	-	31/12/2016	no consta
33	3055	13/12/2016	07/12/2016	07/12/2016	0	6	27/01/2017	no consta	-	31/12/2016	no consta

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la prova de revisió del temps mitjà d'inscripció (TMI) dels diferents estats de tramitació, per a cada ens:

Concepte	Corporació	OA Patronat de Turisme	OA BASE Gestió d'Ing.
% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	79,6 %	85,4%	87,8%
% de factures en les que no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de registre, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	20,4%	14,6%	12,2%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	36,7%	29,2%	51,5%
% de factures en les que no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de conformitat, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	63,3%	70,8%	48,5%

Conclusions.

Com es pot comprovar en l'anàlisi dels TMI de la data de registre en el RCF de la Corporació i el Patronat de Turisme, el lapse de temps transcorregut des del moment en què el proveïdor lliura la factura de forma telemàtica a l'eFACT, es realitzen les validacions i es col·loca a disposició del RCF la Diputació, és gairebé insignificant atès que tot el procediment automatitzat s'executa en 24 hores. Tant en el cas de la Corporació com en el P. Turisme la data és coincident al voltant del 80% de les factures revisades.

En relació a la data de conformitat, aquest percentatge disminueix considerablement al voltant del 30% atès que en efectuar la comprovació en el servei de consulta de l'eFACT aquesta data no constava, o bé no oferia cap resultat de la consulta. Sobre la data de pagament, s'ha comprovat que la consta en el RCF coincideix amb la data de comptabilització de la fase "P" de la despesa, però no s'ha pogut fer l'anàlisi comparatiu amb l'eFACT perquè en la gran majoria dels casos no constava, i en la resta no s'ha trobat cap coincidència.

Pel que respecta a l'OA Base Gestió d'Ingressos, es posen de manifest els fets següents:

En l'anàlisi del TMI de la data de registre entre el RCF i l'eFACT s'ha detectat que no coincideix la data que d'inscripció en el RCF amb la data que consta en l'eFACT un cop que es comunica en el registre, i que hauria de ser la mateixa tant en el RCF com en el rebut electrònic. Cal tenir en compte que una vegada que el proveïdor envia la factura a l'eFACT i es posa a disposició de l'Organisme per a la descàrrega, el sistema del RCF executa un procés automàtic en el qual un cop està feta la descàrrega correctament, es transmet aquesta data a l'eFACT per a què tingui constància que la factura està en l'Organisme, i deixa constància d'aquest procés mitjançant el segell de temps en el rebut electrònic. Segons dades de l'eFACT, en un 87,8% dels casos (29 registres dels 33 de la mostra) aquest procés s'executa correctament en 24 hores (arribada de la factura a l'eFACT + descàrrega i registre per BASE al RCF + comunicació de la descàrrega a l'eFACT). Però si es consulta la data de registre de la factura en el RCF, s'ha comprovat que en 13 casos de la mostra, no concorda amb la data que consta en l'eFACT en base al procés automàtic descrit. Aquest fet fa que si es calcula el TMI tenint en compte la data de registre del RCF (data registre eFACT – data registre RCF), s'obtinguin valors molt elevats, que arriben fins als 31 dies en algun cas, quan realment no és així. No s'ha pogut esbrinar el motiu pel qual es produeix la discordança entre la data de registre del RCF i la que consta en l'eFACT d'aquests 13 casos, si es tracta d'un error en la transmissió de dades o és per una altra causa.

Al respecte cal dir que, tot i que no és objecte d'aquesta auditoria la revisió del càlcul del PMP de les obligacions comercials que la Unitat de Comptabilitat fa trimestralment d'acord amb la metodologia del RD 635/2014, aquest fet que s'ha detectat en relació a la no coincidència entre la data de registre que consta en el RCF i la data de registre que consta en l'eFACT, evidencia que hi ha alguna incidència en el procés automàtic de transmissió de dades, ja que aquesta data hauria de coincidir en els dos llocs, en tractar-se d'un procés automàtic que s'executa diàriament com estableix l'art.7 del Reglament del registre de factures de la Diputació. Així mateix s'ha observat que les dates del registre del RCF sempre són posteriors a la de l'eFACT, el que pot implicar que el temps de tramitació d'aquestes factures superi els 60 dies (màxim establert per a la conformitat i pagament un cop la factura es registra), tot i que el PMP que es calcula i s'informa sigui correcte ja que la data per a iniciar el còmput

dels 60 dies és la de registre en el RCF. Es recomana l'adopció de mesures per a solucionar els problemes de transmissió de la data de registre de les factures entre les dues aplicacions, per tal que coincideixi la que consta en el RCF amb la que consta en l'eFACT.

D'altra banda, el TMI de la data de conformitat millora respecte al TMI de la data de registre ja que en un 51,5% dels casos la data és coincident entre el RCF i l'eFACT. Sobre l'anàlisi del TMI de la data de pagament, no s'han pogut extreure conclusions ja que ha passat el mateix que en el RCF de la Corporació i P.Turisme.

En efectuar l'anàlisi dels TMI del mostreig de l'OA BASE, també s'ha detectat un fet destacable, que és la manca de lògica de la seqüència temporal en les diferents fases que recull el RCF, dels dos registres següents:

#	Factura - Núm registre R	D. Factura	Data Registre RCF	Data registre "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció registre	Data Conforme RCF	Data estat conformada "eFACT"	Temps mitjà d'inscripció conformada	Data Comptabilització RCF (fase "P")	Data estat pagada "eFACT"
1	3147	30/11/2016	11/01/2017	15/12/2016	27	27/01/2017	no consta	-	31/12/2016	no consta
1	3205	16/12/2016	16/01/2017	16/12/2016	31	27/01/2017	no consta	-	31/12/2016	no consta

Com es pot comprovar, es tracta de dues factures emeses en el 2016, registrades en l'eFACT durant el mes de desembre de 2016, però que es registren i conformen en el RCF de l'Organisme durant el mes de gener de 2017 amb un retard de 27 i 31 dies (segons el propi RCF), i que posteriorment es comptabilitzen el 31 de desembre de 2016. Aquesta seqüència temporal de les diferents fases d'anotació en el RCF no es lògica atès que:

- En el RCF del 2016 consten factures registrades amb data gener de 2017
- La data de comptabilització de la fase "P" de la factura (31/12/2016) és anterior a les dates de registre i conformitat, durant el mes de gener de 2017
- Si tenim en compte la data de registre del RCF no es compleix el que estableix l'art.7 del Reglament del registre de factures de la Diputació, ja que consta que les factures no es descarreguen en les 24 hores següents a partir de la seva entrada en el punt general d'entrada eFACT, sinó que consta un considerable retard de 27 i 31 dies. Aquest fet no es produeix si es té en compte la data de registre del rebut electrònic que es pot descarregar en l'eFACT
- Aquesta situació no queda reflexada en l'avaluació del compliment del PMP que s'informa trimestralment

Com a conseqüència d'aquest fet i atesa la seva rellevància en el funcionament del RCF que s'està analitzant, s'ha considerat necessari fer una revisió total de totes les factures del RCF 2016, en les quals consta una data de registre de l'any 2017. A tal efecte, sobre el llistat de totes les factures anotades s'ha aplicat el filtre per data de registre amb data 2017 i s'ha obtingut un total de 364 factures, de les quals 160 són factures en paper, i 204 són factures electròniques. Posteriorment s'ha fet la revisió de la seqüència temporal de les diferents fases d'anotació, i es comprova que en 344 factures passa el mateix fet detectat en la mostra, que la data de comptabilització de la fase "P" és prèvia a la de registre i conformitat que consta en el RCF; i en els 20 casos restants falta la data de comptabilització o bé es tracta de factures anul·lades (s'adjunta el llistat de les factures en l'annex 1).

V.2.1.2 Informe de custòdia de factures.

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF ha de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, s'ha realitzat un mostreig estadístic sobre el total de factures electròniques registrades durant el 2016 i que no hagin estat anul·lades; aquest mostreig s'ha fet d'acord amb el procediment i paràmetres que consten en el Pla d'auditories.

Un cop obtinguda la mostra, s'ha accedit al mòdul del RCF i s'ha comprovat que es pot accedir i visualitzar la factura electrònica original. Tant en el RCF de la Corporació i Patronat de Turisme, com en el RCF de l'OA BASE s'ha pogut accedir i descarregar la factura electrònica sense errors ni limitacions en la descàrrega del document.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la comprovació visual i descàrrega de les factures seleccionades en el mostreig, per a cada ens:

Concepte	Corporació	OA Patronat de Turisme	OA BASE Gestió d'Ing.
Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	7.185	908	1.602
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	49	41	43
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	0	0	0
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	16.897.899,33	1.636.008,86	5.496.641,60
Import € de la mostra revisada	3.827.640,56	745.049,72	1.801.387,65
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	22,65 %	45,54 %	32,77%

Conclusions.

Es conclou que el resultat d'aquesta prova és favorable, ja que l'accés i visualització a les factures en la mostra s'ha fet sense errors en tots els casos i per tant la custòdia és correcta.

V.2.1.3 Comprovació del PMP a partir dels informes trimestrals sobre compliment dels terminis de pagament.

Per part de la Diputació, el control de què no queden factures retingudes només es pot efectuar des del moment en què són recollides en l'eFACT fins que finalitza la tramitació de les mateixes. Per garantir-ho, s'han implementat un seguit de mesures:

D'una banda, la base número 5.3 d'execució del pressupost 2016, estableix:

“D'acord amb el que preveu l'article quart de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, trimestralment es donarà compte al ple:

- De l'informe elaborat pel Tresorer, sobre el compliment dels terminis per al pagament de les obligacions, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.

- La intervenció ha d'incorporar a l'informe trimestral al ple, una relació de les factures o els documents justificatius respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o l'òrgan gestor n'hagi justificat l'absència de tramitació."

D'altra banda, l'article 10 del Reglament sobre funcionament del registre de factures de la Diputació, preveu:

"Una factura no es considera lliurada, independentment de la seva data o de la data de prestació dels béns o serveis facturats, fins que no sigui registrada al Registre de factures de la Diputació de Tarragona. Els terminis a efectes de tramitació i mora començaran a computar des d'aquell moment. El lliurament d'una factura per qualsevol altre mitjà no tindrà efectes en quant a garantia de la recepció o el còmput del termini de pagament fins que la factura no sigui formalment registrada d'entrada al Registre de factures de la Diputació de Tarragona.

Els treballadors de la Diputació de Tarragona queden obligats a fer arribar al més aviat possible qualsevol document factura a aquest registre perquè se'n pugui iniciar la tramitació."

La voluntat de la Diputació de Tarragona mitjançant la seva normativa interna, per tant, és la d'agilitzar el tràmit de les factures a l'hora de realitzar els pagaments als proveïdors. A banda de la normativa interna, La Unitat de Comptabilitat elabora trimestralment l'informe sobre el compliment dels terminis de pagament regulats en l'art.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, així com l'article 4.3, de la Llei 15/2010, de 7 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Aquest informe es pronuncia sobre les factures amb més de tres mesos des de la recepció sense que s'hagi fet el reconeixement de l'obligació, i detalla el nombre i import global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini de pagament. També s'annexa una relació detallada de les factures que porten més de tres mesos sense acordar.

Mensualment es fa també un seguiment de les factures pendents de conformitat i de reconèixer l'obligació, posant-ho en coneixement dels centres gestors corresponents mitjançant requeriments periòdics, instant-los a agilitzar la tramitació.

Així mateix, en compliment de l'article 12.2 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, la Unitat gestora de Fiscalització realitza un informe anual d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, que conté el període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques. El seguiment efectuat respecte de l'any 2016 reflecteix que el pagament de les factures es fa efectiu, de mitjana, en 44 dies en la Corporació, 41 dies en el Patronat de Turisme i 28 dies en l'OA BASE Gestió d'Ingressos, comptats des de la data en què s'han registrat i el pagament efectiu.

Conclusions.

Es pot concloure que en base a aquestes dades en els tres casos el termini comprovat de pagament (PMP) és un termini considerablement inferior al termini màxim de 60 dies que determinaria un incompliment de la normativa de morositat (dades obtingudes de l'informe de control intern elaborat per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat corresponent a l'any 2016, d'acord amb el que preveu l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptables de factures del Sector Públic). No obstant això, pel que respecta a l'OA BASE i a partir de les conclusions de l'apartat V.2.1.1 el PMP que s'està informant no és real ja que s'ha comprovat que en alguns casos, la data de registre que consta

en el RCF és posterior a la data real del registre de la factura, un cop comprovat el que consta en el segell de temps del rebut electrònic de l'eFACT.

V.3 Proves sobre validacions del contingut de les factures.

A continuació es detallen les proves relatives a les validacions no assumides pel punt general d'entrada de factures eFACT, que han de ser realitzades en anotar la factura en el RCF de la Diputació. Aquestes validacions són les que es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015.

En l'auditoria s'ha constatat que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació en el RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i rebutgen aquelles factures que no les superen.

Aquestes comprovacions s'han fet mitjançant l'anàlisi individualitzat de les factures electròniques registrades que s'han seleccionat per mostreig estadístic, fet d'acord amb els paràmetres del Pla d'auditories (aquesta comprovació també es podria fer mitjançant inspecció de codi font o simulació en entorn de proves).

S'ha verificat que l'aplicació de gestió encarregada d'anotar les factures electròniques en el RCF de la Diputació té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1. Apartat **4c**: S'ha constatat que el RCF rebutja el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades en el RCF. Si primer arriba i s'anota en el RCF la còpia i després l'original, es rebutja l'original per arribar després.
2. Apartat **5f**: S'ha constatat que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.
3. Apartat **6a.**: S'ha constatat que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius 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. Així mateix que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, estan expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
4. Apartat **6b**: S'ha comprovat 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. Així mateix s'ha de validar que la resta d'imports vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
5. Apartat **6c**: Comprovació que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.
6. Apartat **6d**: Comprovació que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total imposats retinguts", si té contingut, sigui major o igual que zero.

7. Apartat **6i**: S'ha comprovat 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".

8. Apartat **6f**: Comprovació que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total imposats repercutits" menys el "total imposats retinguts".

En relació a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al punt general d'entrada eFACT per comunicar-li el rebuig, amb indicació d'un codi d'error, així com la seva descripció.

V.3.1 Anàlisi de les proves de validació indicades.

Les proves de validació descrites anteriorment s'han fet sobre les taules descarregades de la base de dades del RCF de la Diputació en relació a les factures electròniques no anul·lades, mitjançant la descàrrega d'una sèrie de camps i s'han realitzat les comprovacions per verificar que s'han aplicat les regles de validació correctament, que es detallen a continuació:

V.3.1.1 Validacions de l'Ordre HAP/1650/2015

A fi de mostrar la conformitat amb les validacions no assumides per eFACT que es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015, s'ha fet l'anàlisi següent:

1. En primer lloc, una extracció dels registres de factures anotades en el RCF de la Diputació sobre els quals s'han realitzat les comprovacions corresponents. Per obtenir aquest conjunt de factures s'han aplicat els filtres següents d'extracció:

- a. Factures rebudes entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2016.
- b. Factures que no hagin estat rebutjades en la fase d'anotació.

2. Per a la validació de l'apartat **4c** de l'Ordre:

Per a cada factura original, es comprova que no existeix en el RCF un duplicat o còpia de la mateixa: en aquest cas, sobre el llistat de totes les factures obtingudes en el RCF exportat a excel, s'ha afegit una columna i mitjançant la funció "Concatenar", s'ha creat una cadena alfanumèrica que uneix el número de factura, l'import i el NIF del proveïdor, als efectes de comprovar que el RCF no permet registrar més d'una vegada la mateixa factura emesa pel mateix proveïdor i per import igual. Posteriorment, s'ha revisat el resultat d'aquesta columna per detectar els valors que es repeteixen i s'ha realitzat el còmput de repeticions i si es tractava de registres anul·lats. Els resultats d'aquest anàlisi són els que s'indiquen a continuació:

Corporació.

En la Corporació s'ha detectat que de les 10.884 factures registrades hi ha 178 registres amb incidències (és a dir que es repeteix el número de factura, l'import i el NIF del tercer que l'emet). Un cop analitzats els registres amb incidències es comprova que 8 factures s'han registrat 3 vegades (24 registres dels 178) i 77 factures s'han registrat 2 vegades (154 registres dels 178). Un cop detectat aquest fet, s'ha revisat si es tractava de factures anul·lades comprovant la columna "Data anul·lació" i s'ha trobat que dels 178 registres hi ha 104 que s'han anul·lat, de manera que han quedat 74 registres sense data d'anul·lació. Sobre aquests 74 registres s'ha tornat a aplicar

el mateix procés de revisió per verificar que no hi ha registres duplicats o triplicats, i s'ha comprovat que els registres són únics.

OA Patronat de Turisme.

En l'OA Patronat de Turisme s'ha fet el mateix procés que en la Corporació i no s'han detectat registres duplicats ni triplicats.

OA Base Gestió d'Ingressos.

En l'Organisme s'ha detectat que de les 3.427 factures registrades hi ha 14 registres amb incidències (és a dir que es repeteix el número de factura, l'import i el NIF del tercer que l'emet). Un cop analitzats els registres amb incidències es comprova que 7 factures s'han registrat 2 vegades (14 registres totals). Un cop detectat aquest fet, s'ha revisat si es tractava de factures anul·lades comprovant la columna "Data anul·lació" i s'ha trobat que dels 14 registres hi ha 7 que s'han anul·lat, de manera que han quedat 7 registres sense data d'anul·lació. Sobre aquests 7 registres s'ha tornat a aplicar el mateix procés de revisió per verificar que no hi ha registres duplicats o triplicats, i s'ha comprovat que els registres són únics.

Conclusions sobre la validació de l'apartat 4c de l'Ordre HAP/1650/2015.

En base al resultat del treball de camp que s'ha dut a terme i que s'ha detallat prèviament, el RCF tant de la Corporació com de l'OA Base Gestió d'Ingressos no hauria de permetre el registre de factures per duplicat o triplicat (mateix import, número de factura i NIF del tercer), atès que aquesta és una de les validacions que ha de fer d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. No obstant això, la Unitat de Comptabilitat detecta el casos en què es produeix aquest fet i porta a terme les actuacions necessàries per anul·lar els registres i que les factures no avancin en la tramitació.

3. Per a la validació de l'apartat 5f de l'Ordre:

Per aquesta prova de validació s'ha verificat que, en cas que existeixi cessionari, els camps del NIF del cessionari i el de l'emissor de la factura no coincideixin.

Conclusions sobre la validació de l'apartat 5f de l'Ordre HAP/1650/2015.

En el 100% dels casos el resultat ha estat satisfactori, de manera que aquesta validació que ha de fer el RCF s'executa correctament tant en la Corporació com en l'OA Base Gestió d'Ingressos (en l'OA Patronat de Turisme no s'ha fet cap cessió de crèdit).

4. Per a la validació de l'apartat 6a de l'Ordre es practiquen tres proves:

a. Una primera anàlisi en la qual es verifica que, en les factures emeses en €, els imports de les línies, a excepció de l'import unitari, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).

b. La segona prova realitzada consisteix en que, en les factures emeses en €, el cost total de cada línia ha de ser igual al producte del nº unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.

c. Una última prova consisteix en validar que, en les factures emeses en €, l'import brut de cada línia sigui igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

5. Per a la validació de l'apartat **6b** de l'Ordre s'ha fet la prova següent:

a. En primer lloc, s'ha comprovat que, en les factures emeses en €, els imports a nivell de factura, excepte els tipus impositius o els percentatges a aplicar, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).

b. En segon lloc, és necessari validar que, en les factures emeses en €, el total import brut de la factura sigui igual a la suma dels imports bruts de les línies.

6. Per a la validació de l'apartat **6c** de l'Ordre, s'ha comprovat que el codi de moneda en el que s'ha emès la factura és vàlid

7. Per a la validació de l'apartat **6d** de l'Ordre: es realitza l'encreuament següent:
Es comprova si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total imposats retinguts", si té contingut, ha de ser major o igual que zero.

8. Per a la validació de l'apartat **6e** de l'Ordre:

Es comprova que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs". A continuació, s'ha de restar d'aquest camp el "total import brut abans d'impostos" i s'identifiquen les factures que incompleixen la validació, ja que tindrien un import diferent de zero.

9. Per a la validació de l'apartat **6f** de l'Ordre:

S'ha comprovat que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total imposats repercutits" menys el "total imposats retinguts".

Conclusions sobre les validacions dels apartats 6a a 6f de l'Ordre HAP/1650/2015.

Per les comprovacions indicades en els punts 6a a 6f de l'Ordre HAP/1650/2015 s'ha fet un mostreig estadístic sobre el llistat de factures registrades, s'han descarregat del RCF i s'ha fet l'exament individualitzat de cadascuna d'elles. Les comprovacions fetes han estat satisfactòries en el 100% els casos, de manera que es pot afirmar que el RCF executa correctament totes aquestes validacions que ha d'assumir, d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. El resultat és el que es resumeix en les taules següents:

Corporació.

#	Reg factura Corpo	6a	6a	6a	6b	6b	6c	6d	6e	6f
1	6865	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	5807	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	7374	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	9330	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	7920	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	1812	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	2054	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	4678	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	3698	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	2870	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	5187	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	2746	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	3991	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	10527	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	8623	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	6217	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	1706	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	7556	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	8797	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	886	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	6867	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	7859	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	10911	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	8258	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	1200	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	1416	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	644	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	10509	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	4971	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	7004	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	3987	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	6819	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	4224	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
34	6618	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	10921	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	6866	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
37	10721	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
38	30	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
39	10264	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
40	4885	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
41	9433	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
42	7577	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
43	2601	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
44	5522	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
45	5968	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
46	8400	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
47	2743	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
48	5797	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
49	7202	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

OA Patronat de Turisme.

#	Reg factura Patronat Turisme	6a	6a	6a	6b	6b	6c	6d	6e	6f
1	498	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	63	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	1327	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	1209	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	100	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	490	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	42	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	942	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	1096	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	147	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	1111	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	1044	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	1366	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	182	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	873	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	912	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	231	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	1162	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	1259	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	1024	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	408	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	313	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	99	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	829	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	1055	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	763	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	911	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	1105	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	836	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	758	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	821	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	881	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	882	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
34	85	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	1407	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	625	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
37	1333	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
38	165	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
39	1468	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
40	619	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
41	1110	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

OA Base Gestió d'Ingressos.

#	Reg factura BASE	6a	6a	6a	6b	6b	6c	6d	6e	6f
1	58	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	360	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	163	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	167	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	320	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	231	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	553	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	787	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	863	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	1157	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	1151	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	1232	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	1074	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	1329	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	554	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	1296	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	1481	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	1452	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	1640	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	1556	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	1584	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	1769	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	1783	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	1871	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	2043	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	2123	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	2175	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	2337	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	2363	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	2368	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	2462	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	2592	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	2510	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
34	2859	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	2601	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	2607	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
37	2625	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
38	2899	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
39	3053	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
40	3147	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
41	3205	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
42	3055	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
43	3211	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

V.3.1.2 Revisió de causes de rebuig de factures.

S'ha detectat que el RCF no disposa de motius de rebuig tipificats en base les validacions tècniques que estableix l'Ordre HAP/1650/2015 i que ha de fer el RCF en la fase d'anotació. Tant en el RCF de la Diputació i l'OA Patronat de Turisme com en el RCF de l'OA Base Gestió d'Ingressos, la comunicació del motiu de rebuig als proveïdors es gestiona per la Unitat de Comptabilitat de forma manual, mitjançant

trucades o per correu electrònic, de manera anàloga a les sol·licituds d'anul·lació de factures que s'analitzen en l'apartat V.4.1 d'aquest informe.

Atès que en el RCF no incorpora els motius de rebuig, no ha estat possible analitzar-los i generar un estudi que pugui aportar conclusions (en base al que estableix l'art.12.3 de la Llei 25/2013). Per millorar el procés que porta a terme la Unitat de Comptabilitat es recomana incorporar en el RCF aquesta tipificació de les causes de rebuig, no obstant això s'ha fet consulta al respecte i informa que són molts els motius de rebuig com per fer una estandarització que es pugui incorporar en l'aplicació.

V.4 Proves relacionades amb la tramitació de les factures anotades en el RCF.

A continuació es detallen una sèrie de proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades en el RCF i que no hagin estat rebutjades per haver incomplet alguna de les validacions de l'apartat anterior.

L'article 9 de la Llei 25/2013 regula el procediment per a la tramitació de les factures una vegada hagin estat anotades en el RCF i no hagin estat rebutjades, de la manera següent:

“1. El registro administrativo en el que se reciba la factura la remitirá inmediatamente a la oficina contable competente para la anotación en el registro contable de la factura.

Las facturas electrónicas presentadas en el correspondiente Punto general de entrada de facturas electrónicas, serán puestas a disposición o remitidas electrónicamente, mediante un servicio automático proporcionado por dicho Punto, al registro contable de facturas que corresponda en función de la oficina contable que figura en la factura. En la factura deberán identificarse los órganos administrativos a los que vaya dirigida de conformidad con la disposición adicional trigésima tercera del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre. No obstante, el Estado, las Comunidades Autónomas y los municipios de Madrid y Barcelona, podrán excluir reglamentariamente de esta obligación de anotación en el registro contable a las facturas en papel cuyo importe sea de hasta 5.000 euros, así como las facturas emitidas por los proveedores a los servicios en el exterior de cualquier Administración Pública hasta que dichas facturas puedan satisfacer los requerimientos para su presentación a través del Punto general de entrada de facturas electrónicas, de acuerdo con la valoración del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, y los servicios en el exterior dispongan de los medios y sistemas apropiados para su recepción en dichos servicios.

Los registros contables de facturas se podrán conectar con distintos Puntos generales de entrada de facturas electrónicas y en todo caso se conectarán con el Punto general de entrada de facturas electrónicas de la Administración General del Estado cuando la Administración correspondiente se hubiera adherido al uso del mismo.

2. La anotación de la factura en el registro contable de facturas dará lugar a la asignación del correspondiente código de identificación de dicha factura en el citado registro contable. En el caso de las facturas electrónicas dicho código será automáticamente asignado y comunicado inmediatamente a los Puntos generales de entrada de facturas electrónicas con los que esté interconectado el registro contable, pudiendo rechazarse la factura en esta fase solamente cuando no se cumplan los requisitos previstos en esta Ley y su normativa básica de desarrollo.

3. El órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad la remitirá o pondrá a disposición del órgano competente para tramitar, si procede, el procedimiento de conformidad con la entrega del bien o la prestación del servicio realizada por quien expidió la factura y proceder al resto de actuaciones relativas al expediente de reconocimiento de la obligación, incluida, en su caso, la remisión al órgano de control competente a efectos de la preceptiva intervención previa.

4. Una vez reconocida la obligación por el órgano competente que corresponda, la tramitación contable de la propuesta u orden de pago identificará la factura o facturas

que son objeto de la propuesta, mediante los correspondientes códigos de identificación asignados en el registro contable de facturas.”

Els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014 detallen la informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

“Art. 8. Anotación en el registro contable de facturas de la propuesta de anulación de la factura y de su devolución.

1. Cuando en el registro contable de facturas se reciba, a través del registro administrativo o, en el caso de las facturas electrónicas, el que corresponda al respectivo Punto general de entrada de facturas electrónicas, una solicitud del presentador de anulación de una factura anterior, se tomará nota de la solicitud de anulación en el registro contable de facturas, cuando esa factura ya estuviera anotada en dicho registro. En caso contrario, será rechazada y devuelta la solicitud al registro administrativo que la remitió.

2. Las solicitudes de anulación de las que se hubiera tomado nota en el registro contable de facturas serán comunicadas a los correspondientes órganos competentes para su tramitación, a efectos de que procedan a su estimación y subsiguiente devolución de la factura, previa anulación, si fuera el caso, de las anotaciones que se hubieran efectuado en dicho registro en relación con la factura, o a su rechazo.

Art. 9. Suministro de información sobre el estado de las facturas.

1. Sobre la base de la información del registro contable de facturas, la Administración Pública proporcionará información sobre el estado de las facturas a petición previa del proveedor o del presentador de las mismas, a través del registro administrativo de procedencia, entre ellos, en el caso de las facturas electrónicas, del que corresponda al respectivo Punto general de entrada de facturas electrónicas. No obstante, en el caso de facturas en papel, cada Administración podrá establecer un procedimiento alternativo para proporcionar esta información.

2. El proveedor tendrá derecho a conocer los siguientes estados de la factura: si ha sido registrada en el registro contable de facturas; si ha sido contabilizada la obligación reconocida; si ha sido pagada; anulada; y rechazada.”

D'altra banda, els punts 3, 4 i 5 de la Disposició addicional primera de l'Ordre HAP/492/2014 amplien el detall sobre la tramitació imposant nous requisits específics per l'AGE i les entitats públiques estatals de naturalesa administrativa:

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a la disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica, i el codi, data i hora d'anotació en el registre comptable de factures, havent de quedar constància en el mateix de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.

2. En relació a l'anotació en el RCF de l'acceptació o rebuig i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor.

a. Quan escaigui l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà en el registre comptable de factures, pels mitjans electrònics que a aquest efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït aquesta acceptació.

b. Així mateix, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà en el registre comptable de factures, pels mitjans electrònics que a aquest efecte habiliti l'oficina comptable, el rebuig de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït aquest rebuig.

V.4.1 Revisió de la tramitació de sol·licituds d'anul·lació de factures i anàlisi TMI.

Per a la tramitació de les sol·licituds d'anul·lació de les factures s'ha fet un bolcat de dades del RCF de les factures amb data d'anul·lació i posteriorment un mostreig estadístic per a fer la revisió de la tramitació. Per al creuament de dades s'han consultat les dates que consten en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT tant de registre com d'anul·lació, s'ha calculat el temps mitjà d'inscripció i s'ha comprovat si consta la descripció del motiu de l'anul·lació tant en el RCF com en l'eFACT.

En la Corporació, d'un univers de 508 registres anul·lats s'ha seleccionat una mostra de 30 registres per a fer-ne la verificació, en l'OA Patronat de Turisme d'un univers de 43 registres anul·lats s'ha seleccionat una mostra de 14 (en aquest cas s'ha fet selecció per criteri, sense mostreig estadístic), i en el cas de l'OA Base Gestió d'Ingressos s'ha seleccionat una mostra de 23 registres dels 102 que formen l'univers.

El resultat de les verificacions és el que s'indica en els quadres següents.

Corporació.

Comprovacions: creuament de dades entre el RCF i "eFACT"									
	Factura - Num registre RCF	Imp.Factura (Eur)	Data de registre que consta en el RCF	Data de registre que consta en "eFACT"	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en "eFACT"
1	406	122.500,00	26/01/2016	no trobada en "eFACT"	11/02/2016	no trobada en "eFACT"	-	-	-
1	305	1.850,21	21/01/2016	21/01/2016	28/01/2016	28/01/2016	0	✓	✓
1	10227	17.876,71	29/11/2016	29/11/2016	15/12/2016	15/12/2016	0	✓	✓
1	11401	15.127,00	29/12/2016	29/12/2016	12/01/2017	12/01/2017	0	✓	✓
1	22	57.429,36	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	0	✓	✓
1	745	132.582,17	03/02/2016	03/02/2016	04/03/2016	04/03/2016	0	✓	✓
1	9615	21.570,57	10/11/2016	10/11/2016	07/12/2016	07/12/2016	0	✓	✓
1	10356	36.232,24	02/12/2016	02/12/2016	14/12/2016	14/12/2016	0	✓	✓
1	5599	2.081,20	17/06/2016	17/06/2016	27/06/2016	27/06/2016	0	✓	✓
1	10323	5.997,81	01/12/2016	no trobada en "eFACT"	21/12/2016	no trobada en "eFACT"	-	-	-
1	5445	36.485,53	14/06/2016	14/06/2016	22/07/2016	22/07/2016	0	✓	✓
1	1204	73.112,93	18/02/2016	18/02/2016	02/03/2016	02/03/2016	0	✓	✓
1	9579	284,24	10/11/2016	10/11/2016	17/11/2016	17/11/2016	0	✓	✓
1	1415	132.582,17	26/02/2016	26/02/2016	04/03/2016	04/03/2016	0	✓	✓
1	7948	4.016,81	13/09/2016	13/09/2016	16/09/2016	16/09/2016	0	✓	✓
1	3313	10.660,72	22/04/2016	22/04/2016	02/11/2016	02/11/2016	0	✓	✓
1	4825	21.598,50	31/05/2016	31/05/2016	20/06/2016	20/06/2016	0	✓	✓
1	9743	1.777,79	14/11/2016	14/11/2016	18/11/2016	18/11/2016	0	✓	✓
1	1701	17.001,28	04/03/2016	04/03/2016	10/03/2016	10/03/2016	0	✓	✓
1	10870	897,94	14/12/2016	no trobada en "eFACT"	19/12/2016	no trobada en "eFACT"	-	-	-
1	108	479.780,52	13/01/2016	13/01/2016	14/01/2016	14/01/2016	0	✓	✓
1	5653	955,90	19/06/2016	19/06/2016	05/08/2016	05/08/2016	0	✓	✓
1	1780	18.974,74	08/03/2016	08/03/2016	14/04/2016	14/04/2016	0	✓	✓
1	7462	8.945,80	19/08/2016	19/08/2016	30/09/2016	30/09/2016	0	✓	✓
1	23	57.429,36	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	0	✓	✓
1	572	116.912,07	28/01/2016	no trobada en "eFACT"	02/03/2016	no trobada en "eFACT"	-	✓	✓
1	10378	2.014,65	02/12/2016	02/12/2016	15/12/2016	15/12/2016	0	-	-
1	3062	9.105,25	14/04/2016	14/04/2016	20/04/2016	20/04/2016	0	✓	✓
1	7101	24.532,04	02/08/2016	02/08/2016	04/10/2016	04/10/2016	0	✓	✓
1	3287	9.105,25	21/04/2016	21/04/2016	02/05/2016	02/05/2016	0	✓	✓

OA Patronat de Turisme.

Comprovacions: creuament de dades entre el RCF i "eFACT"									
	Factura - Num registre RCF	Imp.Factura (Eur)	Data de registre que consta en el RCF	Data de registre que consta en "eFACT"	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en "eFACT"
1	5	6.050,00	11/01/2016	no trobada en "eFACT"	11/01/2016	no trobada en "eFACT"	-	-	-
1	57	9.257,71	31/01/2016	31/01/2016	04/02/2016	04/02/2016	0	✓	✓
1	70	1.531,40	05/02/2016	05/02/2016	08/02/2016	08/02/2016	0	✓	✓
1	75	1.673,95	08/02/2016	08/02/2016	09/02/2016	09/02/2016	0	✓	✓
1	114	510,62	19/02/2016	19/02/2016	26/02/2016	no consta	-	✓	✓
1	271	2.452,60	05/04/2016	05/04/2016	08/04/2016	08/04/2016	0	✓	✓
1	510	2.203,76	24/05/2016	no trobada en "eFACT"	23/06/2016	no trobada en "eFACT"	-	-	-
1	908	15.000,37	19/08/2016	19/08/2016	19/10/2016	19/10/2016	0	✓	✓
1	989	1.248,50	21/09/2016	21/09/2016	29/09/2016	29/09/2016	0	✓	✓
1	1014	5.299,80	30/09/2016	30/09/2016	19/10/2016	19/10/2016	0	✓	✓
1	1292	4.977,94	29/11/2016	29/11/2016	05/12/2016	05/12/2016	0	✓	✓
1	1296	4.095,00	30/11/2016	30/11/2016	30/11/2016	30/11/2016	0	✓	✓
1	1361	1.735,54	14/12/2016	no trobada en "eFACT"	14/12/2016	no trobada en "eFACT"	-	-	-
1	1456	12.100,00	23/12/2016	23/12/2016	30/12/2016	30/12/2016	0	✓	✓

14

OA Base Gestió d'Ingressos.

Comprovacions: creuament de dades entre el RCF i "eFACT"									
	Factura - Num registre RCF	Imp.Factura (Eur)	Data de registre que consta en el RCF	Data de registre que consta en "eFACT"	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en "eFACT"
1	1945	31.579,91	22/08/2016	08/08/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	2609	27.369,62	07/11/2016	01/11/2016	07/11/2016	07/11/2016	0	✓	✓
1	1133	20.570,00	11/05/2016	11/05/2016	26/05/2016	26/05/2016	0	✓	✓
1	247	18.343,84	22/02/2016	sense resultat	30/01/2017	sense resultat	-	-	sense resultat
1	13	10.466,51	08/01/2016	08/01/2016	19/01/2016	18/01/2016	1	✓	no consta
1	2253	9.680,00	13/09/2016	13/09/2016	04/10/2016	04/10/2016	0	✓	✓
1	246	9.342,58	22/02/2016	sense resultat	30/01/2017	sense resultat	-	-	sense resultat
1	245	9.153,41	22/02/2016	sense resultat	30/01/2017	sense resultat	-	-	sense resultat
1	1393	8.247,17	09/06/2016	08/06/2016	27/06/2016	27/06/2016	0	✓	✓
1	754	2.829,79	08/04/2016	07/04/2016	10/06/2016	10/06/2016	0	✓	✓
1	1231	2.734,47	27/05/2016	20/05/2016	10/06/2016	10/06/2016	0	✓	✓
1	1411	2.472,08	10/06/2016	09/06/2016	10/06/2016	10/06/2016	0	✓	✓
1	1412	2.472,08	10/06/2016	09/06/2016	10/06/2016	10/06/2016	0	✓	✓
1	1499	2.472,08	21/06/2016	20/06/2016	21/06/2016	21/06/2016	0	✓	✓
1	1498	2.388,78	21/06/2016	sense resultat	22/06/2016	sense resultat	-	-	sense resultat
1	7	2.382,15	07/01/2016	06/01/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	249	2.382,15	22/02/2016	05/02/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	511	2.382,15	16/03/2016	06/03/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	679	2.382,15	06/04/2016	05/04/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	1033	2.382,15	05/05/2016	04/05/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	1378	2.382,15	08/06/2016	04/06/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	1591	2.382,15	06/07/2016	05/07/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓
1	1907	2.382,15	04/08/2016	04/08/2016	30/01/2017	30/01/2017	0	✓	✓

23

Conclusions sobre la revisió de la tramitació de les sol·licituds d'anul·lació.

Un cop fet l'encreuament de dades de la data de registre i la data d'anul·lació de cadascuna de les factures de la mostra, així com el càlcul dels TMI d'inscripció del RCF a l'eFACT, es comprova que en la Corporació hi ha un 86,67% de sol·licituds d'anul·lació tramitades favorablement, un 78,57% en l'OA Patronat de Turisme i un 84% en l'OA Base Gestió d'Ingressos; respecte a la resta fins al 100% s'informa que no s'ha pogut fer el creuament de dades per falta d'informació en l'eFACT quan s'ha fet la consulta individualitzada en el servei "Consulteu l'estat". Respecte a la constància dels motius d'anul·lació, es comprova, la Unitat de Comptabilitat efectua la gestió necessària per a deixar-ne constància de les causes en el RCF i l'eFACT.

Atès el resultat obtingut, es pot concloure que la Unitat de Comptabilitat de la Corporació tramita les peticions d'anul·lació de factures i porta a terme les actuacions necessàries de gestió en aquests casos per tal de deixar-ne constància dels motius d'anul·lació en el RCF i en l'eFACT. En l'OA BASE també es fa la tramitació per la Unitat de Comptabilitat però no hi ha un procediment creat al respecte, de manera que es recomana la seva definició i implantació.

V.5 Compliment de les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat, control i avaluació de la morositat.

L'article 10 de la Llei 25/2013 regula les actuacions competents en matèria de comptabilitat de la manera següent:

“Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas:

1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.

2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a las cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno.”

D'una banda, sobre el compliment del que estableix l'art.10.1 de la Llei 25/2013, la Unitat de Comptabilitat efectua els requeriments periòdics d'actuació en relació a les factures que han tingut entrada en el RCF però hi ha pendent de conformar així com les factures conformades que hi ha pendent de reconèixer l'obligació. A tal efecte, la Unitat de Comptabilitat extreu llistats mensuals per a fer-ne la revisió, i en aproximadament els 30 ó 40 dies posteriors a comptar al final de cada mes efectua els requeriments d'actuació corresponents. Un cop detectades aquestes factures (pendent de conformar o pendent de reconèixer l'obligació) envia per correu electrònic una comunicació a la unitat responsable, amb un document annex en el qual s'informa a la unitat de la situació i es detallen factures afectades. Així mateix, es requereix a la unitat per tal que retorni el document signat que es custòdia en la Unitat de Comptabilitat, als efectes de tenir constància documental d'aquesta gestió.

D'altra banda, pel que respecta a l'elaboració de l'informe trimestral amb la relació de factures respecte a les quals ha transcorregut més de tres mesos des de que van ser anotades en el RCF i no s'hagi fet el reconeixement de l'obligació, cal dir que la Unitat de Comptabilitat ha donat compliment a aquesta obligació de l'art.10.2 mitjançant el trasllat de l'informe a la Unitat de Fiscalització que elabora cada trimestre, segons el quadre resum que s'indica a continuació:

Trimestre 2016	Data d'emissió de l'informe	Número de registre d'informe d'Intervenció	Número de factures en les que es detecta la incidència	Import total € de les factures amb la incidència
Primer	27 abril 2016	1108	10 (7 de Corporació i 3 del P.Turisme)	8.394,46
Segon	5 agost 2016	2080	64 (39 de Corporació, 3 del P.Turisme i 22 de OA Base)	108.004,68
Tercer	11 nov 2016	2949	56 (55 són de Corporació i 1 del P. Turisme)	228.313,29
Quart	24 febrer 2017	373	7 (totes són de la Corporació)	1.870,76

L'article 12.2 de la Llei 25/2013 estableix, “Anualmente, el órgano de control interno elaborará un informe en el que evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. En el caso de las Entidades Locales, este informe será elevado al Pleno.” A tal efecte, el 6 de febrer de 2017 la Unitat Gestora de Fiscalització va emetre l'informe per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat corresponent a l'any 2016, en el qual es va concloure: “Respecte a l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat a partir de les dades indicades en els apartats anteriors, es pot dir que en general s'està atenent a temps la gran majoria dels pagaments a proveïdors, el que posa de manifest el bon funcionament de l'actual sistema de tramitació establert. Per tant, es pot concloure que es respecten els terminis, i es dóna compliment a la normativa indicada”.

Conclusions respecte al compliment de les obligacions en matèria de comptabilitat i control.

D'acord amb l'exposat prèviament, es pot concloure que es dóna compliment a les obligacions que imposen els articles 10 i 12 de la Llei 25/2013 en matèria de comptabilitat i control. No obstant això, tot i que s'ha comprovat que la Unitat de Comptabilitat porta a terme les actuacions necessàries de control, es considera convenient que l'aplicació del RCF incorpori els controls automatitzats per detectar i alertar sobre les factures pendent de conformitat i de reconèixer l'obligació.

V.6 Revisió del pla d'acció de millora que es va proposar amb motiu de l'auditoria del RCF 2015, executada durant el 2016.

Amb motiu de l'auditoria que es va fer del RCF 2015, es va formular la proposta del següent Pla d'acció 2016, amb una sèrie de recomanacions per millorar el sistema. A continuació s'indiquen els plans proposats, i l'estat d'implantació en el qual es troben aquestes propostes, en el moment d'emetre aquest informe.

Pla d'acció 2016 del RCF Corporació i l'OA Patronat de Turisme.

#	Actuació de millora proposada	Responsable	Recomanació	Estat implantació durant el 2016
1	Registrar tota la informació que dicta la llei sobre les factures, com la seva data d'expedició	Unitat Comptabilitat	Es recomana que es dugui a terme un projecte per la implantació de les interfícies de dades necessàries per alimentar l'aplicatiu de forma automàtica amb la informació de la data de pagament de la U. Comptabilitat i s'inclougui en el llistat del RCF per tal de complir amb la DA de l'Ordre HAP/492/2014	Executat
2	Treure la funcionalitat d'eliminació de factures del sistema perquè no es puguin eliminar del RCF	ABSIS	Es recomana deshabilitar aquesta funcionalitat del sistema perquè un cop les factures estiguin registrades no es puguin eliminar del RCF	Pendent d'execució
3	Establir avisos automàtics i periòdics als responsables de signatura tenint en compte les dates de conformitat i venciment	ABSIS	Establiment de controls automàtics: Automatitzar la data de venciment de les factures, automatitzar les notificacions als responsables, escalat d'alertes (notificacions per e-mail davant incompliments de terminis)	Executat
4	Activar el bloqueig de les factures en format paper amb un import > 5.000 € per part de persones jurídiques amb l'obligació de presentar-les en format electrònic. Per excepcions, establir un flux d'acceptació manual per als diferents responsables.	ABSIS	Automatitzar el procés i establir un flux d'aprovació per a les factures d'import > 5.000 €	N/A ja que l'obligació és per totes les factures, independentment de l'import d'acord amb el que es va establir en les BEP 2016
5	Registrar els motius de rebuig de les factures de manera tipificada al RCF	ABSIS	Es recomana definir els motius de rebuig i incloure la tipificació dels motius més habituals en l'aplicació del RCF així com incloure la funcionalitat de generar automàticament les notificacions de rebuig i mantenir-ne la constància	Executat
6	Guardar evidències de cadascun dels canvis realitzats, obtenint la documentació corresponent a cadascun d'ells, de manera que permetin revisar el procés de forma periòdica per evitar possibles canvis no desitjats.	CIQ	Establir un flux de gestió de canvis	Executat
7	Crear un procediment formalitzat en el qual s'especifiqui clarament els responsables dels canvis als programes	CIQ	Definir un procediment formalitzat en el qual s'especifiqui clarament qui autoritza els canvis en els programes, per qui són realitzats, testejats i finalment que mostri l'acceptació de qui ha demanat la modificació, a més de quin són les persones autoritzades per desenvolupar i quines són les que puguin passar a producció, perquè no existeixi risc de què la mateixa persona realitzi més d'una funció	N/A ja que només els responsables de les factures són els autoritzats a demanar els canvis
8	Adoptar i mantenir una política de contrasenyes correctament	CIQ	Estudiar la possibilitat d'aprovar una política de contrasenyes	Executat
9	Crear un procediment formalitzat per realitzar revisions periòdiques dels usuaris que tenen accés al sistema.	Unitat Comptabilitat	Es recomana establir un procediment formalitzat per realitzar revisions periòdiques dels usuaris que tenen accés al sistema, per així detectar quins usuaris de la Diputació i/o proveïdors s'haurien de donar de baixa del sistema ABSIS	Executat: tot i que no es comunica a la Unitat de Comptabilitat els canvis d'usuaris, la Unitat executa les tasques de control necessàries per a gestionar les altes i baixes
10	Inventariar amb una eina ofimàtica o amb una aplicació de ticketing les incidències traslladades al proveïdor per així poder tenir una monitorització i control sobre aquestes	CIQ	Es recomana mantenir registre de totes les incidències traslladades al proveïdor per poder tenir una monitorització i control sobre aquestes. Implantar una eina de gestió de tickets que doni suport als processos de gestió d'incidències i peticions, gestió d'accés lògic als recursos de IT i gestió de canvis	Executat
11	Monitoritzar totes les accions del servei rebut. Establir reunions periòdiques de seguiment del servei i obtenir informes mensuals per part del proveïdor sobre el manteniment i desenvolupament de l'aplicació.	CIQ	Es recomana establir reunions periòdiques de seguiment del servei i obtenir informes mensuals per part del proveïdor sobre el manteniment i desenvolupament de l'aplicació	Executat
12	Fer els canvis pertinents a l'aplicació ABSIS que permeti automatitzar al màxim els diferents sub processos per així optimitzar el sistema de gestió del procés del RCF	CIQ	Es recomana fer els canvis pertinents a l'aplicació ABSIS que permeti automatitzar al màxim els diferents sub processos per així optimitzar el sistema de gestió del procés del RCF	Executat

Pla d'acció 2016 del RCF de l'OA BASE Gestió d'Ingressos.

#	Actuació de millora proposada	Responsable	Recomanació	Estat implantació
1	Registrar tota la informació que dicta la llei sobre les factures, com la seva data d'expedició	Unitat Comptabilitat	Es recomana que l'aplicatiu permeti capturar la informació de la data de pagament del departament de comptabilitat i s'inclougui al llistat del RCF per tal de complir amb la DA de l'Ordre HAP/492/2014	Pendent d'execució
2	Registrar al RCF la data la qual es produeix l'anul·lació	Unitat Comptabilitat	Es recomana registrar al registre comptable de factures la data la qual s'ha fet l'anul·lació	Executat
3	Registrar la data de pagament en el RCF	ABSIS	Es recomana modificar aquest aspecte i incloure el Registre de Pagament dins el RCF	Pendent d'execució
4	Implementar una solució a partir l'aplicatiu ABSIS que detecti i verifiqui els codis DIR3 automàticament o la verificació manual en la Unitat del registre de factures	Unitat Comptabilitat	Es recomana implementar una solució automàtica a partir l'aplicatiu ABSIS que detecti l'existència dels codis DIR3 o la verificació manual en la Unitat del Registre de factures	Pendent d'execució
5	Treure la funcionalitat d'eliminació de factures del sistema perquè no es puguin eliminar del RCF	ABSIS	Es recomana treure aquesta funcionalitat del sistema perquè un cop les factures estiguin registrades no es puguin eliminar del RCF	Pendent d'execució
6	Establir avisos automàtics i periòdics als responsables de signatura tenint en compte les dates de conformitat i venciment	ABSIS	Establiment de controls automàtics: Automatitzar la data de venciment de les factures, automatitzar les notificacions als responsables, escalat d'alertes (notificacions per e-mail davant incompliments de terminis)	Pendent d'execució
7	Rebutjar les factures en paper que no compleixin els requisits establerts per la llei, d'obligació de presentar les factures >5.000 € en format electrònic	Unitat Comptabilitat	Automatitzar el procés i establir un flux d'aprovació per a les factures d'import > 5.000 €	Pendent d'execució
8	Buscar mesures per incrementar l'ús de les factures electròniques	Unitat Comptabilitat	Es recomana buscar mesures per incrementar l'ús de les factures electròniques.	Executat
9	Estudiar i establir mesures sobre les anomalies detectades en el flux d'aprovació del RCF	Unitat Comptabilitat	Es recomana estudiar aquest cas i establir mesures correctives.	Executat
10	Establir mesures per evitar la morositat amb els proveïdors que des del 2015 han tingut un pagament per les seves factures presentades	Departament IT (Informàtica)	Es recomana establir mesures per evitar la morositat amb els proveïdors.	Executat
11	Guardar evidències de cadascun dels canvis realitzats, obtenint la documentació corresponent a cadascun d'ells de manera que permetin revisar el procés de forma periòdica per evitar possibles canvis no desitjats.	Departament IT (Informàtica)	Es recomana guardar evidències de cadascun dels canvis realitzats, obtenint la documentació corresponent	Pendent d'execució
12	Crear un procediment formalitzat en el qual s'especifiqui clarament els responsables dels canvis als programes	Departament IT (Informàtica)	Es recomana la definició d'un procediment formalitzat amb indicació dels responsables dels canvis	Executat
13	Formalització d'un procediment d'altres, baixes i modificacions d'usuaris	Unitat Comptabilitat	Es recomana la formalització d'un procediment d'altres, baixes i modificacions d'usuaris	Pendent d'execució
14	Adoptar i mantenir una política de contrasenyes correctament	ABSIS	Estudiar la possibilitat d'adoptar una política de contrasenyes	Executat
15	Crear un procediment formalitzat per realitzar revisions periòdiques dels usuaris que tenen accés al sistema	Unitat Comptabilitat	Es recomana establir un procediment formalitzat per realitzar revisions periòdiques dels usuaris que tenen accés al sistema, per així detectar quins usuaris i proveïdors haurien de donar-se de baixa del sistema ABSIS	Pendent d'execució
16	Inventariar amb una eina ofimàtica o amb una aplicació de ticketin les incidències traslladades al proveïdor per així poder tenir una monitorització i control	Departament IT (Informàtica)	Es recomana mantenir registre de totes les incidències traslladades al proveïdor per poder tenir una monitorització i control sobre aquestes. Implantar una eina de gestió de tickets que doni suport als processos de gestió d'incidències i peticions, gestió d'accés lògic als recursos de IT i gestió de canvis	Pendent d'execució
17	Monitoritzar totes les accions del servei rebut. Establir reunions periòdiques de seguiment del servei i obtenir informes mensuals per part del proveïdor sobre el manteniment i desenvolupament de l'aplicació	Departament IT (Informàtica)	Es recomana establir reunions periòdiques de seguiment del servei i obtenir informes mensuals per part del proveïdor sobre el manteniment i desenvolupament de l'aplicació	Pendent d'execució
18	Fer els canvis pertinents a l'aplicació ABSIS que permeti automatitzar al màxim els diferents sub processos per així optimitzar el sistema de gestió del procés del RCF	ABSIS	Es recomana fer els canvis pertinents a l'aplicació ABSIS que permeti automatitzar al màxim els diferents sub processos per així optimitzar el sistema de gestió del procés del RCF	Pendent d'execució

V.7 Proposta del pla d'acció de millora del RCF derivat de l'auditoria del 2016 que s'ha fet en el marc del Pla d'Auditories del 2017, a executar durant el 2018.

Derivat del resultat de les proves d'auditoria, durant aquest informe s'han exposat una sèrie de conclusions i recomanacions en cadascú dels apartats. A partir del resultat obtingut es formula el Pla d'acció de millora d'actuacions a executar en el RCF, durant el 2017.

Pla de millora del RCF 2018 de la Corporació i l'OA Patronat de Turisme.

#	Actuació de millora proposada	Responsable	Recomanació
1	Executar les actuacions que hi ha pendent d'execució del Pla d'acció anterior, pel que respecta a treure la funcionalitat d'eliminar les factures del sistema perquè no es puguin eliminar del RCF	Unitat Comptabilitat	Es recomana deshabilitar aquesta funcionalitat del sistema perquè un cop les factures estiguin registrades no es puguin eliminar del RCF
2	Seguir treballant en la mateixa línia per a la implantació total de la factura electrònica	Unitat Comptabilitat	Es recomana treballar en la línia d'actuació actual per tal d'arribar al procés d'implantació total
3	Implantar els controls necessaris en el RCF per tal d'evitar el registre de factures duplicades i triplicades, d'acord amb les validacions que ha d'assumir el RCF en base al que estableix l'Ordre HAP/1650/2015	Unitat Comptabilitat	Es recomana l'establiment de controls automàtics per tal d'evitar el registre de factures duplicades i triplicades en el RCF
4	Tipificar les causes de rebuig i anul·lació de les factures	Unitat Comptabilitat	Es recomana estandaritzar els motius de rebuig i anul·lació de les factures per tal d'incorporar-los en el sistema del RCF

Pla de millora del RCF 2018 de l'OA BASE Gestió d'Ingressos.

#	Actuació de millora proposada	Responsable	Recomanació
1	Executar les actuacions que hi ha pendent d'execució del Pla d'acció anterior, pel que respecta a les propostes en les quals l'Organisme ha indicat que consten pendents	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana prioritzar les actuacions necessàries per a executar el Pla d'acció que es va proposar l'any anterior
2	Adopció de mesures per a solucionar la discordança entre la data de registre de les factures que consta en el RCF amb la que consta en l'eFACT. Atesa la rellevància d'aquest fet en el funcionament del RCF i la seva repercussió en el càlcul del PMP que s'informa trimestralment al Ministeri, es recomana que es doni prioritat en l'execució de les actuacions necessàries per esmenar aquesta incidència, per tal que la data de registre de la factura en el RCF concordi en tots els casos amb la data de registre que consta en l'eFACT	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana la revisió dels procediments que s'executen actualment per tal de detectar l'origen de la discordança que existeix entre les dates, i adoptar les mesures necessàries
3	Desenvolupament de les accions necessàries per a què es generalitzi la implantació de la factura electrònica i es compleixi en major grau el que estableix la BEP núm.31	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana reforçar el desenvolupament d'actuacions necessàries per generalitzar la implantació de la factura electrònica
4	Implantar els controls necessaris en el RCF per tal d'evitar el registre de factures duplicades, d'acord amb les validacions que ha d'assumir el RCF en base al que estableix l'Ordre HAP/1650/2015	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana l'establiment de controls automàtics per tal d'evitar el registre de factures duplicades en el RCF
5	Adopció de mesures per solucionar els problemes de seqüència temporal en l'anotació de les diferents fases del procés de tramitació	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana la revisió dels procediments que s'executen actualment per tal de detectar l'origen del problema, i adoptar les mesures adients
6	Tipificar les causes de rebuig i anul·lació de les factures	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana estandaritzar els motius de rebuig i anul·lació de les factures per tal d'incorporar-los en el sistema del RCF
7	Crear i definir un procediment per canalitzar les peticions d'anul·lació de factures	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana la definició i implantació del procediment per canalitzar les peticions d'anul·lació
8	Valoració de l'impacte que té en el PMP el retard en el temps de descàrrega de les factures	Unitat Comptabilitat OA BASE Gestió d'Ingressos	Es recomana la revisió d'aquest problema i comunicar-lo a la Unitat de Comptabilitat de la Corporació

V.8 Resultats de l'informe definitiu.

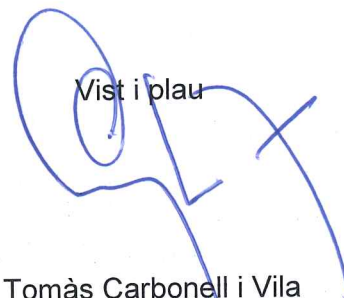
El resultat de l'auditoria del RCF que es va recollir en l'informe inicial va ser traslladat als responsables del registre comptable corresponent per a que poguessin fer les alegacions que considerin convenientes sobre els fets exposats, en el termini màxim de 15 dies naturals.

Un cop finalitzat el termini màxim atorgat i atès que no s'han rebut alegacions en relació amb les incidències i recomanacions exposades en cadascú dels apartats de conclusions, es mantenen en el mateix sentit i per tant l'informe inicial s'eleva a definitiu.

Tarragona, 9 d'agost de 2017



Manuel Peralta Cuadrado
Cap de Secció Unitat Gestora Fiscalització



Tomàs Carbonell i Vila
Interventor general

Vist i plau

#	Operació	Registre	D. Registre	Factura	D. Factura	D. Acord	D. Conform	D. Anulació	D. Comptabilització	Import
138	2016100564	3194	16/01/2017	3852	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	140,66
139	2016100565	3195	16/01/2017	3853	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	140,66
140	2016100566	3196	16/01/2017	3854	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	140,66
141	2016100567	3197	16/01/2017	3855	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	140,66
142	2016100568	3198	16/01/2017	3856	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	140,66
143	2016100570	3199	16/01/2017	3857	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	1.210,00
144	2016100571	3153	16/01/2017	3700	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	257,13
145	2016100572	3151	16/01/2017	3701	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
146	2016100573	3152	16/01/2017	3702	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
147	2016100574	3155	16/01/2017	3703	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
148	2016100577	3156	16/01/2017	3704	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
149	2016100578	3154	16/01/2017	3705	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
150	2016100579	3157	16/01/2017	3706	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
151	2016100580	3159	16/01/2017	3707	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
152	2016100581	3158	16/01/2017	3708	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
153	2016100582	3160	16/01/2017	3709	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
154	2016100583	3162	16/01/2017	3711	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
155	2016100584	3164	16/01/2017	3713	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
156	2016100585	3163	16/01/2017	3712	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
157	2016100586	3165	16/01/2017	3714	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
158	2016100587	3166	16/01/2017	3715	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
159	2016100588	3167	16/01/2017	3716	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
160	2016100589	3171	16/01/2017	3717	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
161	2016100590	3168	16/01/2017	3718	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
162	2016100591	3169	16/01/2017	3719	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
163	2016100592	3172	16/01/2017	3720	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	136,13
164	2016100593	3170	16/01/2017	3721	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	131,89
165	2016100594	3173	16/01/2017	3722	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	179,99
166	2016100595	3174	16/01/2017	3723	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	166,38
167	2016100596	3175	16/01/2017	3724	21/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	257,13
168	2016100606	3242	16/01/2017	1470	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	18,7
169	2016100607	3243	16/01/2017	1469	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	43,57
170	2016100608	3296	20/01/2017	RK160708	30/12/2016	31/12/2016	23/01/2017		31/12/2016	1.423,46
171	2016100610	3227	16/01/2017	35844	27/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	50,3
172	2016100611	3336	24/01/2017	16-396	20/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	108,9
173	2016100612	3388	25/01/2017	2 BITLLETS	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	39,3
174	2016100613	3386	25/01/2017	1TIQUET	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	16,75
175	2016100614	3387	25/01/2017	267960	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	104
176	2016100615	3357	25/01/2017	V08/1605575	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1.591,15
177	2016100616	3383	25/01/2017	76810603/00603	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	10,15
178	2016100617	3382	25/01/2017	1323-7094	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	27,5
179	2016100618	3381	25/01/2017	11546	31/12/2016	31/12/2016	25/01/2017		31/12/2016	12
180	2016100619	3385	25/01/2017	2 BITLLETS	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	218,2
181	2016100620	3408	25/01/2017	33-39	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	389
182	2016100621	3404	25/01/2017	315123	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1,99
183	2016100623	3402	25/01/2017	S00057449	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1,98
184	2016100625	3425	25/01/2017	398896	21/09/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	6,45
185	2016100626	3393	25/01/2017	29478	11/11/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	57,6
186	2016100627	3409	25/01/2017	27441	02/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	7,5
187	2016100628	3394	25/01/2017	167172	21/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	11,95
188	2016100629	3401	25/01/2017	1TIQUET	05/10/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1,2
189	2016100630	3397	25/01/2017	166720	27/10/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1,2
190	2016100631	3414	25/01/2017	F37795	07/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	2,5
191	2016100632	3225	16/01/2017	5382	23/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	7.279,36
192	2016100633	3415	25/01/2017	193419	16/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	2,1
193	2016100634	3399	25/01/2017	195781	31/10/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1
194	2016100636	3413	25/01/2017	24475-24074	22/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	15,9
195	2016100637	3423	25/01/2017	34088	21/09/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	12,9
196	2016100638	3426	26/01/2017	2016001656 N	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1.264,75
197	2016100639	3424	25/01/2017	3 TIQUETS	21/09/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	4,5
198	2016100640	3427	26/01/2017	2016001515 N	30/11/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1.827,71
199	2016100641	3392	25/01/2017	2 TIQUETS	16/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	17
200	2016100642	3391	25/01/2017	179	18/10/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	1,85
201	2016100643	3390	25/01/2017	146	18/10/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	2,1
202	2016100644	3407	25/01/2017	902761817	30/11/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	23,85
203	2016100645	3420	25/01/2017	1TIQUET	25/11/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	25,4
204	2016100646	3422	25/01/2017	7750-47856-4787	31/12/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	64,5
205	2016100647	3421	25/01/2017	45144	25/11/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	72,5
206	2016100648	3419	25/01/2017	1TIQUET	25/11/2016	31/12/2016	26/01/2017		31/12/2016	8

#	Operació	Registre	D. Registre	Factura	D. Factura	D. Acord	D. Conform	D. Anulació	D. Comptabilització	Import
347		3161	16/01/2017	3710	21/12/2016		25/01/2017			136,13
348		3201	16/01/2017	16003483	30/11/2016					348,18
349		3200	16/01/2017	16003484	30/11/2016					484,5
350		3203	16/01/2017	ZUNID090554591L	01/10/2016					675,6
351		3262	18/01/2017	16003833	31/12/2016					729,79
352		3369	25/01/2017	60-L655-002071	28/12/2016			30/01/2017		752,16
353		3210	16/01/2017	CI0863045418	22/11/2016			30/01/2017		1.905,23
354		3230	16/01/2017	CI0867419347	22/12/2016			30/01/2017		1.907,61
355		3261	18/01/2017	16003832	31/12/2016					3.708,73
356		3240	16/01/2017	FV-BRO16/04371	31/12/2016			26/01/2017		5.196,16
357		3202	16/01/2017	16003482	30/11/2016					6.252,72
358		3235	16/01/2017	ZUNID090573756L	31/12/2016					24.484,42
359		3373	25/01/2017	ZUNID090573756L	31/12/2016			25/01/2017		24.484,42
360		3234	16/01/2017	ZUNID090573738L	31/12/2016					53.852,04
361		3280	20/01/2017	138143	30/11/2016		23/01/2017			2
362		3281	20/01/2017	B 000132	31/03/2016		23/01/2017			46,01
363		3326	24/01/2017	148721535	01/11/2016					1.687,98
364		3327	24/01/2017	147742086	20/10/2016					2.264,06