

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gambito.amb.cat/verificador/DocumentId/home>



Intervenció General  
Servei de Control Intern II

Nº Informe	SCI-II/2.6/2024
Actuació	Informe de control financer sobre el registre comptable de factures
Entitat	Consorci del Consorci Institut Metròpoli
PACF	2024
Abast	Verificació que el Registre Comptable de Factures compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic
Expedient	903467/2023
Exercici	2023
Caràcter informe	Definitiu



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificadorDocumento/home>

ÍNDEX

ÍNDEX..... 2

ABREVIACIONS..... 3

1. INTRODUCCIÓ..... 4

2. MARC NORMATIU ..... 4

3. OBJECTIUS I ABAST ..... 6

4. CONSIDERACIONS GENERALS ..... 7

    4.1. DESCRIPCIÓ DELS PROCESSOS DE RECEPCIÓ I GESTIÓ DE FACTURES ..... 7

5. CONTROL REALITZAT..... 9

    5.1 FACTURES EN PAPER AL RCF ..... 9

    5.2 FACTURES ELECTRÒNIQUES AL RCF ..... 9

    5.3 VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES ..... 10

    5.4 TRAMITACIÓ DE LES FACTURES ..... 11

    5.5 REVISIÓ DE LA SEURETAT ..... 12

6. CONCLUSIONS..... 14

    6.1 OBSERVACIONS ..... 14

    6.2 RECOMANACIONS ..... 14

7. ANNEX..... 16





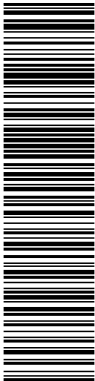
Intervenció General  
Servei de Control Intern II

ABREVIACIONS

AOC	Administració Oberta de Catalunya
BEP	Bases d'execució del pressupost
CIM	Consorci Institut Metròpoli
DIR3	Directori comú d'unitats orgàniques i oficines.
EACAT	Plataforma de tramitació i enviament electrònic de documentació entre les diverses administracions públiques
e-FACT	Sistemes d'informació que suporten el punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració Oberta de Catalunya
ENS	Esquema nacional de seguretat
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGAMB	Intervenció General de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
IERMB	Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona (nom del Consorci anterior a la modificació dels estatuts (abril 2023)
LDAP	Protocol lleuger d'accés a directoris
O	Fase comptable de reconeixement de l'obligació
P	Fase comptable d'ordenació del pagament
PACF	Pla anual de control financer
PGEF-e	Punt general d'entrada de factures electròniques
R	Fase comptable de pagament material
RCF	Registre comptable de factures
SicalWin	Servei d'informació comptable - SIC



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 4 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificadorDocument/home>

## 1. INTRODUCCIÓ

La Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, regula en el seu article 12.3 que les intervencions generals o òrgans de control tenen l'obligació de realitzar una auditoria anual per verificar que el funcionament d'aquests registres és conforme a aquesta Llei i altra normativa que se'n derivi.

La Intervenció General de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va elaborar el Pla anual de control financer 2024 i en va donar compte al Consell Metropolità el 23 de juliol de 2024. El PACF 2024 inclou, entre altres, l'actuació sobre la verificació del compliment de les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre la facturació electrònica al Consorci Institut Metròpoli.

L'article 35 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local estableix que els resultats de les actuacions de control financer s'han de documentar en informes escrits, en els quals s'han d'exposar, de manera clara, objectiva i ponderada, els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control.

## 2. MARC NORMATIU

La normativa aplicable que s'ha tingut en compte alhora d'elaborar el present control és la següent:

- Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (Llei 25/2013)
- Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal (RD 1720/2007)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL)
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018)
- 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 (OHAP/492/2014)



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 5 de 20	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18

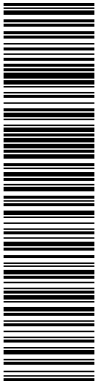


Intervenció General  
Servei de Control Intern II

- 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 (OHAP/1074/2014)
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014 (OHAP/1650/2015)
- Bases d'execució del pressupost (BEP) del CIM per l'exercici 2023
- Resolució de 30 de juliol del 2015 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (Res. 30.07.2015 IGAE)
- Circular 1/2015, de 19 de gener, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre l'obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener del 2015 (Circular 1/2015 IGAE)



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 6 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gambito.amb.cat/verificadorDocumento/home>

### 3. OBJECTIUS I ABAST

L'objecte principal de l'informe és verificar que el RCF corresponent compleix amb les condicions de funcionament regulades a la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament. Els registres sotmesos al control financer són els continguts des de l'1 de gener del 2023 al 31 de desembre del 2023.

Es porten a terme les accions següents:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques i la seva anotació al RCF corresponent en funció de si són acceptades o rebutjades.
2. Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en el RCF, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de tramitació de les factures.
3. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
4. Revisar la gestió de la seguretat amb els aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

L'abast d'aquesta auditoria s'encamina exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els RCF i no existeix cap connexió entre aquesta auditoria i altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

L'àmbit temporal d'aquest informe és l'exercici 2023 encara que quan ha estat necessari s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

El control s'ha realitzat segons les normes d'auditoria aplicables al sector públic i la normativa de control de l'activitat econòmic-financera d'aquesta entitat. Aquest informe presenta els resultats de cada prova realitzada. El detall de cadascuna d'elles es desglossa en l'annex adjunt.





Intervenció General  
Servei de Control Intern II

#### 4. CONSIDERACIONS GENERALS

La factura electrònica requereix d'un connector integrat amb el SIC i amb el PGEF-e. El connector permet l'intercanvi d'informació sobre l'estat de les factures electròniques de forma automàtica entre el SIC i la plataforma de facturació electrònica.

El CIM com a ens dels sector públic de Catalunya està adherit al servei e-FACT. El servei e-FACT de l'AOC és el punt general d'entrada de les factures electròniques.

Per dur a terme els treballs de control financer sobre les factures s'ha realitzat el creuament de les dades del SIC amb les dels informes descarregats de la plataforma e-FACT.

Els informes obtinguts de la plataforma e-FACT són els següents:

- Informe de factures registrades
- Informe de factures sense registre comptable
- Informe de factures retingudes
- Informe de factures rebutjades
- Informe d'històrics d'estats de factures

El total de registres de factures 2023 al SIC del CIM es classifiquen en els grups següents:

	Nombre	%
Factures en paper	158	28,47
Factures electròniques	397	71,53
<b>Total</b>	<b>555</b>	<b>100</b>

El SIC registra les factures, electròniques o en paper, amb el codi F/2023/NNN, per factures amb import positiu i A/2023/NNN, per factures amb import negatiu.

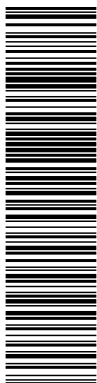
##### 4.1. DESCRIPCIÓ DELS PROCESSOS DE RECEPCIÓ I GESTIÓ DE FACTURES

L'impuls de la factura electrònica i la creació del registre comptable de factures del sector públic té la finalitat d'optimitzar els processos de gestió de factures a proveïdors, des de la recepció i registre de les factures fins a la seva conformitat, comptabilització i pagament, d'acord amb la normativa aplicable.

Les BEP del CIM regulen el procediment de tramitació de les factures rebudes a la Base 20ena. I ho fan de la següent manera: *Les factures expedides pels contractistes o proveïdors es presentaran en el Punt general d'entrada de l'IERMB de factures electròniques, que proporcionarà*



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 8 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificadorDocumento/home>

*un justificant de recepció electrònic amb data i hora de presentació. No serà obligatòria la presentació de factura electrònica quan l'import de les factures no superi els 5.000€ (IVA inclòs). En aquest cas, les factures es podran presentar al Registre d'entrada de documents de l'IERMB.*

### Factures electròniques

L'òrgan que gestiona l'RCF és l'oficina comptable que és responsabilitat del Departament de Comptabilitat, a tal efecte, es descriu a continuació el procediment pel qual les factures electròniques s'incorporen al RCF i la forma com es gestionen.

1. El proveïdor presenta la factura a la bústia electrònica del CIM. La plataforma e-FACT fa l'apunt de la factura amb un número de registre extern d'entrada.

2. La factura es descarrega al RCF del CIM. El RFC diferencia aquelles factures registrades que han passat les validacions descrites en l'OHAP/1650/2015 d'aquelles que tenen alguna incidència.

Les factures validades s'incorporen al SIC amb un codi de registre comptable (F/2023/NNNN o A/2023/NNNN). Les factures que no han passat la validació resten a la safata de "Fact. Incidències" del RCF.

3. El tècnic encarregat de rebre el servei prestat dona el vist-i-plau a la factura, malgrat no signa cap document. Es procedeix a fer les operacions comptables corresponents, tant si és una factura d'import petit (menor a 5.000,00€) com si és una de superior.

4. La Gerència i intervenció signen electrònicament per Portasignatures la relació d'operacions O registrades així com les P i les R.

### Factures en paper

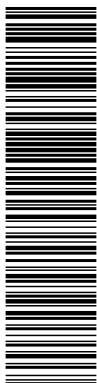
1. El registre general del CIM rep la factura i li dona número de registre d'entrada.

2. La factura es remet al departament de comptabilitat.

3. A partir d'aquí, el procediment és idèntic al de la factura electrònica



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 9 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D99CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://gamblo.amb.cat/verificadorDocumento/home



Intervenció General  
Servei de Control Intern II

## 5. CONTROL REALITZAT

### 5.1 FACTURES EN PAPER AL RCF

Tal i com ja s'ha indicat, la base 20ena de les BEP exceptua de l'obligació de presentar la factura electrònica a aquelles factures d'import igual o inferior a 5.000,00€ sigui quin sigui la tipologia del proveïdor.

#### • Prova 1

Detectar les factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de la factura electrònica.

Els resultats són els següents:

1. Les factures registrades en paper compleixen allò fixat a les BEP en relació a la no obligatorietat de la presentació de la factura electrònica quan l'import no superi els 5.000,00€.
2. Totes les factures registrades en paper contenen tota la informació requerida per l'article 5.3 de l'OHAP/492/2014.

### 5.2 FACTURES ELECTRÒNIQUES AL RCF

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures al RCF és detectar que totes les factures que arriben des del PGEFe s'anoten correctament i es custodien degudament.

#### • Prova 2

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de ser posada a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, en rebre-la, l'anotará generant un codi d'identificació de la factura, que es comunicarà immediatament al PGEFe. L'article 7.1 de la Llei 25/2013 indica que la responsabilitat de l'arxiu i custòdia de les factures electròniques correspon a l'òrgan administratiu destinatari de la factura.

Els resultats han estat els següents:

1. La taula "FactsRetingudes\_ ESP0800013E" està buida, per tant, no ha quedat cap registre pendent de descarregar al PGEFe.
2. Es constata que les factures presentades s'emmagatzemen correctament i que s'ha utilitzat el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

#### • Prova 3

L'article 12.3 de la Llei 25/2013 indica que en aquest informe s'ha d'incloure una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures al RCF.



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 10 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93C2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificadordocumento/home>

El resultat ha estat que el temps màxim d'anotació al RCF es dona els mesos de gener i agost. Tot i així, el temps mitjà d'inscripció al registre de factures és de 3 dies.

### 5.3 VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES

Les validacions sobre el contingut de les factures són les que es descriuen a l'annex II de l'OHAP/1650/2015. Les regles de validació s'han d'aplicar per tots els RCF a l'efecte de l'anotació de les factures electròniques rebudes del PGEFe, de manera que només aquelles que no superin les validacions establertes en aquest annex podran ser rebutjades en aquesta fase.

Les altres factures quedaran anotades automàticament al RCF disponibles per la tramitació posterior, sense que això en condicioni la conformitat o disconformitat. En tot cas, el rebuig d'una factura, en qualsevol moment de la seva tramitació, requerirà la complementació del motiu del rebuig per part de l'Administració.

Els motius de rebuig de l'annex II de l'OHAP/1650/2015 són els següents:

- Motiu 1: Verificació del compliment de l'esquema XSD de "l'e-FACT"
- Motiu 2: Verificació de la política de signatura en vigor associada al format "e-FACT"
- Motiu 3: Número de la factura
- Motiu 4: Tipus de factura electrònica (factura duplicada)
- Motiu 5: Emissor i cessionari de la factura
- Motiu 6: Imports de la factura
- Motiu 7: Dates de la factura
- Motiu 8: Òrgans administratius que participen en la tramitació de la factura (codis DIR3)
- Motiu 9: Altres validacions (coincidència en la forma de pagament per transferència i en el compte corrent "IBAN" que ha de ser el mateix que el que s'ha donat d'alta en el SIC)

#### • Prova 4

Verificar si les aplicacions de gestió encarregades d'anotar les factures electròniques al RCF tenen implantats els controls establerts a l'annex II de l'OHAP/1650/2015 i comprovar que, en el cas que hi hagi algun rebuig, aquest es notifica al PGEFe.

Hi ha dos tipus de rebutjos, els automàtics derivats de l'OHAP/1650/2015 i els efectuats pels serveis tècnics o administratius del CIM.

El SIC permet modificar el text del motiu del rebuig que es comunica al proveïdor, tant pel que fa als rebutjos automàtics com pel que fa als rebutjos efectuats pels serveis tècnics o administratius del CIM.

Els resultats han estat els següents:



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 11 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



## Intervenció General Servei de Control Intern II

1. Es comprova que s'ha notificat correctament al PGEFe les factures refusades pels serveis tècnics del CIM.
2. Es comprova que no hi ha hagut sol·licituds d'anul·lació de factures a través del PGEFe.
3. Consten 3 factures rebutjades en què el motiu del rebuig no s'ha pogut identificar ja que no hi consta el motiu.

### 5.4 TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

Un dels objectius del RCF és proporcionar informació sobre l'estat de les factures a petició del seu proveïdor o presentador. En el cas de les factures electròniques, es fa a través del registre administratiu de procedència del PGEFe de factures electròniques que correspongui. Els proveïdors tenen dret a conèixer l'estat de la factura (registrada, reconeguda, pagada, anul·lada o rebutjada).

L'article 6 de l'OHAP 1074/2014 regula que quan un proveïdor consulti l'estat de la tramitació de qualsevol de les seves factures, el PGEFe corresponent li ha de retornar l'estat que li notifiqui l'oficina comptable destinatària directa de la factura electrònica.

El PGEFe informa al proveïdor sobre l'estat de la seva factura. Els estats que s'han definit en el PGEFe per una factura són els següents:

- Enviada
- Registrada
- Entregada
- Registrada en RCF
- Rebuda en destí
- Conformada
- Comptabilitzada
- Pagada
- Anul·lada
- Rebutjada

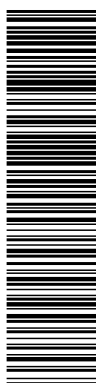
Els estats definits en el SIC per una factura són els següents:

- IE- Incorporació Fac. Electrònica
- E-Registrada
- \$1 – Comptabilitzada
- Anul·lada

Un cop feta la consulta amb el resultat de \$1 - Comptabilitzada, s'accedeix a la data de pagament consultant el número d'operació comptable O.



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 12 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93C2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificador/DocumentId/home>

S'ha comprovat que l'estat "IE- Incorporació Fac. Electrònica" conté la data d'incorporació de la factura electrònica al SIC quan aquesta ja ha passat les validacions de l'OHAP 1650/2015.

La data que consta al programa de signatura electrònica en primer terme (revisió) i en últim terme (signatura-conformitat) no coincideixen amb les dates de conformitat que es comunica al PGEFe. Cal remarcar, però, que aquest no és un estat que sigui obligatori de comunicar.

#### • Prova 5

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

Els resultats han estat els següents:

1. EL RCF informa correctament al PGEFe de tots els estats que són obligatoris d'informar cada cop que es produeix un canvi d'estat en la tramitació de les factures.
2. El RCF informa durant el mateix dia al PGEFe cada cop que hi ha un canvi d'estat en la tramitació de la factura, excepte pel que fa a la informació de la comptabilització de la factura, que s'actualitza de mitjana 3 dies després d'haver-se produït i la informació sobre el pagament s'informa al PGEFe de mitjana un 15 dies després d'haver-se produït el pagament.
3. La situació anul·lada al RCF s'informa com a rebutjada al PGEFe.
4. De mitjana, les factures electròniques registrades al RCF es comptabilitzen 13 dies després d'haver-se registrat.
5. El PGEFe ofereix més informació sobre els canvis en la tramitació de la factura que el RCF.

### 5.5 REVISIÓ DE LA SEGURETAT

L'article 12 de l'OHAP/492/2014 regula els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat amb què ha de comptar el RCF.

#### • Prova 6

Verificar la implementació correcta dels controls de gestió a les aplicacions informàtiques

Els resultats han estat els següents:

1. El CIM es troba adherit al sistema e-FACT de l'AOC com a PGEFe.



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 13 de 20	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificador/Documento/home>

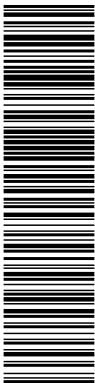


Intervenció General  
Servei de Control Intern II

- El RCF compleix amb les mesures de seguretat del RD 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal.
- L'entitat compleix amb la política de seguretat de l'àrea que té atribuïda la funció de comptabilitat. L'acreditació d'usuaris compleix amb els procediments establerts.
- El sistema de gestió del RCF i l'aplicació comptable s'ajusten al RD 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 14 de 20	SEGELL  SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificadorDocumento/home>

## 6. CONCLUSIONS

Un cop finalitzats els treballs de control es pot concloure que el registre comptable de factures compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013. Tot i això, a continuació es detallen observacions i recomanacions per tal de millorar la tramitació de les i també l'obtenció de dades per a la seva explotació i per a l'elaboració dels informes.

### 6.1 OBSERVACIONS

#### Relatives a la tramitació de les factures

1. Les factures registrades en paper compleixen allò fixat a les BEP en relació a la no obligatorietat de la presentació de la factura electrònica quan l'import no superi els 5.000,00€.
2. Totes les factures registrades en paper contenen tota la informació de l'article 5.3 de l'OHAP/492/2014.
3. La taula "FactsRetingudes\_ ESP0800013E" està buida, per tant, no ha quedat cap registre pendent de descarregar al PGEFe.
4. El temps màxim d'anotació al RCF té lloc els mesos de gener i agost. Tot i així, el temps mitjà d'inscripció al registre de factures és de 3 dies.
5. Es comprova que s'ha notificat correctament al PGEFe les factures refusades pels serveis tècnics del CIM.
6. Es comprova que no hi ha hagut sol·licituds d'anul·lació de factures a través del PGEFe.
7. Consten 3 factures rebutjades en què el motiu del rebuig no s'ha pogut identificar ja que no hi consta.
8. El PGEFe ofereix més informació sobre els canvis en la tramitació de la factura que no el RCF o el propi sistema comptable utilitzat.
9. El CIM confirma la correcta implementació dels controls de gestió a les aplicacions informàtiques.

### 6.2 RECOMANACIONS

1. Sol·licitar al responsable del manteniment del programa SIC la introducció dels estats previs a l'estat d'"Anul·lada".
2. Sol·licitar al responsable del manteniment del programa SIC que les dates de conformitat de les factures reals siguin les que s'informen al PGEFe.
3. Sol·licitar al responsable del manteniment del programa SIC la introducció de tots els estats necessaris per tal que en qualsevol moment es pugui saber si la factura està conformada o registrada.



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ: informe definitiu RCF - CIM 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>QEETY-A5GNK-KUSME</b> Pàgina 15 de 20	SEGELL	SIGNATURES 1.- Interventora Delegada. Cap de Servei Control intern II de ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA. Signat 30/10/2024 13:18



Intervenció General  
Servei de Control Intern II

4. Estandaritzar els motius del rebuig de les factures per facilitar la tasca al servei de comptabilitat i evitar possibles errors.

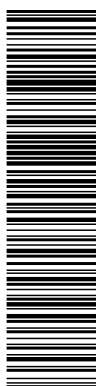
## 7. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

En no haver-se formulat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu.

## 8. APROVACIÓ DE L'INFORME

Aquest és l'informe definitiu que emet la Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona respecte al funcionament del Registre Comptable de Factures del Consorci Institut Metròpoli d'acord amb l'establert a l'article 12.3 La Llei 25/2013.

*De conformitat amb el que disposa l'article 36.1 del RCIL, els informes definitius de control financer els ha de remetre l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Consell Metropolità pel seu coneixement.*





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://gamblo.amb.cat/verificadorDocumento/home

### 9. ANNEX

Prova 1	Detectar les factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa
Font	RCF
Abast	1. Verificar que les factures en paper s'adeqüen al que preveu la normativa en matèria d'obligatorietat de la factura electrònica i a la base 20ena de les BEP del CIM 2. Verificar que totes les factures en paper que es registren en el RCF contenen la informació esmentada en l'article 5.3 OHAP/492/2014
Població	Totes les factures registrades en paper
Resultat	1. Les factures registrades en paper compleixen allò fixat a les BEP en relació a la no obligatorietat de la presentació de la factura electrònica quan l'import no superi els 5.000,00€. 2. Totes les factures registrades en paper contenen tota la informació de l'article 5.3 de l'OHAP/492/2014

Prova 2	Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de ser posada a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, en rebre-la, l'anotará generant un codi d'identificació de la factura, que es comunicarà immediatament al PGEFe. L'article 7.1 de la Llei 25/2013 indica que la responsabilitat de l'arxiu i custòdia de les factures electròniques corresponen a l'òrgan administratiu destinatari de la factura	
Font	RCF Llistat "FactsRetingudes_ESP0800013E" descarregat del l'e-FACT	
Abast	1. Comprovar que totes les factures remeses al PGEFe han estat anotades al RCF del programa comptable i no n'ha quedat cap de retinguda 2. Constatar que s'ha utilitzat el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures presentades i que s'hi pot accedir en qualsevol moment	
Població (mostra 50 factures)	Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig	
	Nombre total de factures anotades al RCF	555
	Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	50
	Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
	Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%
Resultat	1. La taula "FactsRetingudes_ESP0800013E" està buida, per tant, no ha quedat cap registre pendent de descarregar al PGEFe 2. El SIC només permet la visualització de les factures registrades electrònicament, per tant, la prova s'ha efectuat sobre les factures electròniques	

\* Només s'han pogut revisar les factures electròniques ja que les factures en paper no estan enllaçades ni adjuntades al SIC



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93C2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home



Intervenció General  
Servei de Control Intern II

Prova 3	L'article 12.3 de la Llei 25/2013 indica que en aquest informe s'inclourà un anàlisi dels temps mitjos d'inscripció de factures al RCF				
Font	RCF SIC				
Abast	1. Comprovar els temps mitjans d'inscripció de factures al RCF (la unitat de mesura són les hores)				
Població (totes les factures)	Evolució mensual dels temps d' anotació de factures al RCF				
	Mes	Temps mitjà d'anotació al RCF (hh:mm)	Temps mínim d'anotació al RCF (hh:mm)	Temps màxim d'anotació al RCF (hh:mm)	Número de factures
	Gener	46:04	0:54	503:27	12
	Febrer	15:57	00:30	144:00	27
	Març	7:46	00:58	51:16	38
	Abril	17:16	00:40	187:56	25
	Maig	18:37	00:22	236:50	30
	Juny	9:30	00:09	50:03	25
	Juliol	19:11	00:04	128:50	40
	Agost	82:15	2:19	650:40	10
	Setembre	23:43	00:07	74:30	25
	Octubre	18:05	00:15	141:03	48
	Novembre	10:29	0:15	143:02	46
	Desembre	14:58	0:10	173:13	71
Resultat	1. El temps màxim d'anotació al RCF es dona els mesos de gener i agost				



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://gamblo.amb.cat/verificacio/DocumentId/home

Prova 4	Verificar si les aplicacions de gestió encarregades d'anotar les factures electròniques al RFC tenen implantats els controls establerts a l'annex II de l'OHAP/1650/2015 i comprovar que, en el cas que hi hagi algun rebuig, aquest es notifica al PGEFe	
Font	RCF Llistat "HistoricEstatFacts_ESP0800013E" descarregat de l'e-FACT	
Abast	1. Comprovar que el RCF rebutja les factures que incompleixin les validacions de l'annex II de l'OHAP/1650/2015 2. Comprovar que les factures rebutjades pels serveis tècnics del CIM es notifiquen al PGEFe 3. Revisar si hi ha hagut sol·licituds d'anul·lació de factures a través del PGEFe	
Població (totes les factures)	Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures	
	Validacions annex II OHAP/1650/2015	% total de factures rebutjades
	. Motiu 1	0,00%
	. Motiu 2	0,00%
	. Motiu 3	0,00%
	. Motiu 4	18,64%
	. Motiu 5	0,00%
	. Motiu 6	0,00%
	. Motiu 7	0,00%
	. Motiu 8	13,56%
	. Motiu 9	0,00%
	Motius de rebuig de factures pels serveis tècnics o administratius del CECO4	% total de factures rebutjades
	Anul·lada	1,69%
	Dades incorrectes	1,69%
	Data incorrecta	1,69%
	Factura incorrecta	1,69%
	Import incorrecte	16,95%
	No correspon	5,08%
	No correspon facturar a l'IERMB	1,69%
	Període facturat	32,20%
	No s'ha pogut identificar el motiu del rebuig	5,08%
	<b>Total</b>	<b>1</b>
Resultat	1. Es comprova que s'ha notificat correctament al PGEFe les factures refusades pels serveis tècnics del CIM 2. Es comprova que no hi ha hagut sol·licituds d'anul·lació de factures a través del PGEFe 3. Consten 3 factures rebutjades en què el motiu del rebuig no s'ha pogut identificar ja que no hi consta el motiu.	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://gamblo.amb.cat/verificadoDocumento/home



Intervenció General  
Servei de Control Intern II

Prova 5	Verificar la correcta implementació dels controls de gestió a les aplicacions informàtiques implicades	
Font	RCF	
	PGEFe	
	SIC	
Abast	1. Verificar el compliment del procediment de tramitació de les factures un cop hagin estat anotades en el RCF, pel que fa a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i a les actuacions de reconeixement de l'obligació posteriors, tal com estableix a l'article 9 de la Llei 25/2013. La prova realitzada consisteix en el càlcul mitjà de temps entre els diversos estats de la factura dins del RCF	
	2. Contrastar el temps que triga a informar del canvi d'estats des que es produeix l'acció en el programa comptable fins que es notifica en el PGEFe. La prova realitzada consisteix en el càlcul mitjà sobre una mostra de 50 factures escollides aleatòriament	
Població (mostra 50 factures)	Temps mitjans en assolir els canvis d'estats interns (en dies)	
	Estat inicial a estat final	Mitjana
	De "IE- Incorporació Fac. Electrònica" a "\$1 – Comptabilitzada"	13
	De "\$1 – Comptabilitzada" a "Pagada"	24
	De "IE- Incorporació Fac. Electrònica" a "Anul·lada"	2
Resultat	1. El RCF informa correctament al PGEFe de tots els estats que són obligatoris d'informar cada cop que es produeix un canvi d'estat en la tramitació de les factures.	
	2. El RCF informa durant el mateix dia al PGEFe cada cop que hi ha un canvi d'estat en la tramitació de la factura, excepte pel que fa a la informació de la comptabilització de la factura, que s'actualitza de mitjana 3 dies després d'haver-se produït i la informació sobre el pagament s'informa al PGEFe de mitjana un 15 dies després d'haver-se produït el pagament.	
	3. La situació anul·lada al RCF s'informa com a rebutjada al PGEFe	
	4. De mitjana, les factures electròniques registrades al RCF es comptabilitzen 13 dies després d'haver-se registrat	
	5. El PGEFe ofereix més informació sobre els canvis en la tramitació de la factura que el RCF	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3579405 QEETY-A5GNK-KUSME 8D32D23F4FC93CF12A267D93CC2B29256C4ECFBB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gamblo.amb.cat/verificador/Documento/home>

Prova 6	Verificar la correcta implementació dels controls de gestió a les aplicacions informàtiques
Font	RCF del programa informàtic comptable, documentació administrativa corresponent a l'adhesió al RCF
Abast	Verificar el compliment dels requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF
Població	Dades facilitades pel CIM
Resultat	1. El CIM es troba adherida al sistema e-FACT de l'AOC com a PGEFe 2. Que el RCF compleix amb les mesures de seguretat del RD 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal 3. L'entitat compleix amb la política de seguretat de l'àrea que té atribuïda la funció de comptabilitat. L'acreditació d'usuaris compleix amb els procediments establerts 4. El sistema de gestió del RCF i l'aplicació comptable s'ajusten al RD 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.