

ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DE L'AJUNTAMENT EN PLE DEL DIA 9 DE JUNY DE 2025

ASSISTENTS:

ALCALDE:

Javier Molina Mejuto

REGIDORS/ES:

Martí Sabà Roura

Roser Calderón Fàbrega

Miquel Roura Bravo

Esteve Vial Ruiz

SECRETARI:

Mario Aráez García

A la Sala de Plens de la Casa Consistorial de la Vila de Maçanet de Cabrenys, essent les 19:00 hores del dia 9 de Juny de 2025, es reuneix l'Ajuntament en Ple, sota la Presidència de l'Alcalde, Sr. Javier Molina Mejuto, amb l'assistència del Sr. Secretari – Interventor Mario Aráez García i demás membres anotats al marge, a l'objecte de celebrar la sessió ordinària, que ha estat convocada en legal forma, amb distribució de l'Ordre del dia dels assumptes a tractar. Excusen l'assistència els regidors Ernest Ollero Saguer i Josep Corominas Vilarrasa.

Constituint els reunits nombre suficient dels membres de dret que integren el Plenari, per celebrar la sessió, en primera convocatòria, el Sr. President la declara oberta, passant-se a tractar els següents assumptes inclosos al següent ordre del dia:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

ORDRE DEL DIA:

1. Aprovació de l'acta de la sessió del dia 14 de maig de 2025.
2. Donar compte dels Decrets d'Alcaldia des de la sessió anterior.
3. Donar compte de l'informe d'Alcaldia.
4. Donar compte de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2024.
5. Donar compte de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2024.
6. Donar compte de l'informe anual del registre comptable de factures de l'exercici 2024.
7. Proposta d'aprovació del calendari de festes locals 2026.
8. Proposta d'aprovació provisional de la modificació puntual 1 de les Normes Subsidiàries de Maçanet de Cabrenys d'acord amb els requeriments del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica de la Generalitat de Catalunya.
9. Assumptes urgents
10. Precs i preguntes

1. Aprovació de l'acta de la sessió del dia 14 de maig de 2025.

L'Alcalde comunica que s'ha enviat l'acta amb l'antelació necessària i pregunta si hi ha algun aspecte que no estigui correctament plasmat.

S'aprova per 5 vots, unanimitat dels assistents.

2. Donar compte dels Decrets d'Alcaldia des de la sessió anterior.

L'Alcalde dona compte dels decrets d'Alcaldia i resol els dubtes que plantegen els regidors.

El senyor Vial pregunta sobre el decret que anul·la les bases per a la funcionarització d'una plaça.

L'alcalde respon que ha estat necessari perquè les bases no s'ajustaven a la normativa, i que, per tant, el procés queda paralitzat

3. Donar compte de l'informe d'Alcaldia

Es retira de l'ordre del dia.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

4. Donar compte de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2024.

INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2024

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 13/01/2025 la Intervenció General de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, va elaborar el Pla anual de control financer 2025 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 13/01/2025

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2024, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).

El règim jurídic d'aquest Ajuntament és el corresponent al de corporació de dret públic, subjecte pel que es refereix a la seva activitat econòmica i financera al que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i té la consideració d'administració pública als efectes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

Aquesta entitat aplica el règim de control intern simplificat i el model normal de comptabilitat local.

2. ABAST DEL TREBALL

D'acord amb el previst a la Disposició addicional tercera de LO 9/2013, l'abast d'aquesta actuació és verificar, anualment, l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compona de les següents divisionàries:

- Compte 4130 *Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors*, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.
- Compte 4131 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) d'aquest Ajuntament per a l'exercici 2024 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (OHAP/1782/2013)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

4. RESULTATS DEL TREBALL

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

4.1. Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2024 és el següent:

Comptes	Saldo 1/1/2024 ^a	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024 ^a
Compte 4130	0,00	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	1.313,38	0,00	1.313,38	0,00
Total	1.313,38	0,00	1.313,38	0,00



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

4.2. Revisar en l'any 2024 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2024 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2025 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2024	OPA's aplicades 2025 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data de l'informe
Compte 4130	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

4.3. Analitzar l'antiguitat de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici

No correspon analitzar la seva antiguitat doncs no existeixen operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs)

4.4. Revisar que la memòria del Compte general concreti la informació indicada a l'apartat 24.7 de l'OHAP/1781/2013

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2024 és de 0,00 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 0,00 €, d'acord amb el resum següent:

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2024	Saldo apartat 24.7 memòria Compte General	Diferència	Observacions
Compte 413	0,00	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	0,00	

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2024 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

5. Donar compte de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2024.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2024

6. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 13/01/2025 la Intervenció General de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, va elaborar el Pla anual de control financer 2025 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 13/01/2025

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2024, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a 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.

Aquesta Intervenció ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

7. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a 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 per l'exercici 2024 d'aquest Ajuntament.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2024 d'aquest ajuntament, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

8. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004).



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

- 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 (L 15/2010).
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 625/2014).
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

9. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

- a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) Tots els informes trimestrals de morositat han d'incloure el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018.
- c) El període mitjà de pagament legal a proveïdors d'aquest ajuntament de l'exercici 2024 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre	17,7
Segon trimestre	16,51
Tercer trimestre	17,23
Quart trimestre	22,93



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

- d) No s'han donat compte al Ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

B) Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)

- a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2024, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- b) S'han elaborat els informes trimestrals amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- c) El nombre total de factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'aquest ajuntament pels 4 trimestres de l'exercici 2024 és de 0,00, que representa un percentatge del 0,00% respecte les total de factures comptabilitzades, factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures de l'exercici 2024 d'aquest ajuntament. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
1r trimestre	136,00	0	0,00%
2n trimestre	151,00	0	0,00%
3r trimestre	191,00	0	0,00%
4t trimestre	202,00	0	0,00%
Total	680,00	0	0,00%

C) Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (articles 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)

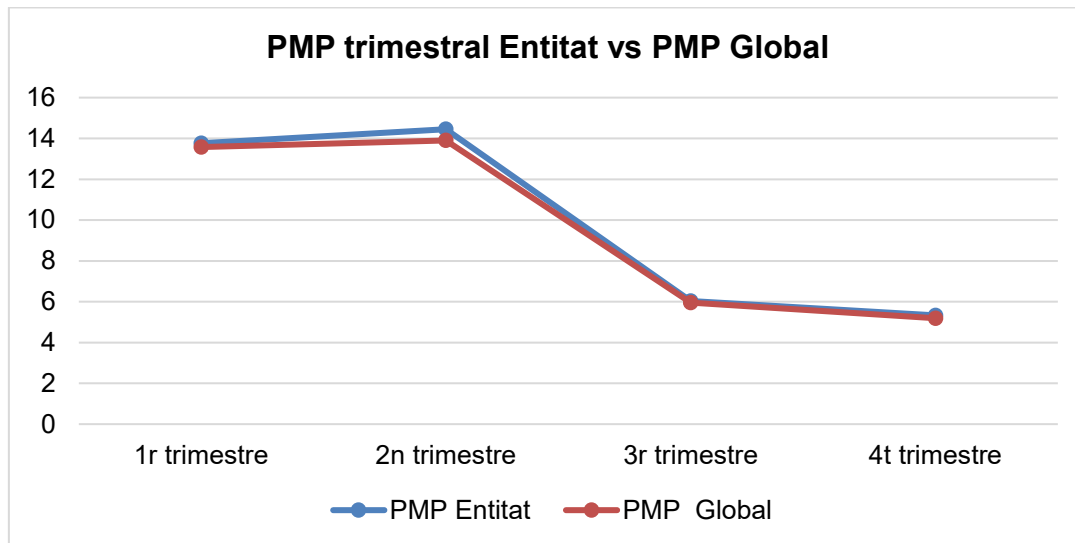
- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de l'exercici 2024 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.
- b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP d'aquest ajuntament per l'exercici 2024, tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és inferior a 30 dies per tots els trimestres de l'exercici 2024. El detall per trimestres és el següent.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

Període	PMP Entitat	PMP Global
1r trimestre	13,77	13,57
2n trimestre	14,45	13,9
3r trimestre	6,04	5,96
4t trimestre	5,33	5,19



- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals de l'exercici 2024 d'aquest ajuntament, al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, així mateix s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

10. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2024 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

6. Donar compte de l'informe anual del registre comptable de factures de l'exercici 2024.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

1. INTRODUCCIÓ

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2024. Això a fi de donar compliment a l'establert 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, que fou 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 estiguin 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 refusades en la fase d'anotació al registre comptable."

2. OBJECTIU DEL TREBALL: AUDITORIA DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES, ART. 12 DE LA LLEI 25/2013

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament:

- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
- Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
- Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- 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.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

L'informe d'auditoria consta d'una primera part en la qual es descriu el procediment que s'ha realitzat i una segona part denominada ANNEXES en la que es mostren les taules que contenen la informació estadística que il·lustren els resultats obtinguts.

3. ABAST DEL TREBALL: GUIA PER A LES AUDITORIES DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES PREVISTES EN L'ARTICLE 12 DE LA LLEI 25/2013

L'auditoria operativa dels sistemes d'informació ha tingut per objectiu verificar que els corresponents registres comptables de factures 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 i, en particular, que no quedin retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats d'aquesta entitat en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclou una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable en compliment de l'article 12 de l'esmentada Llei 25/2013.

Les tasques realitzades en l'execució de procediments d'auditoria dels sistemes d'informació han estat les recollides en la "Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant, la IGAE).

Atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la vigent Llei d'auditoria de comptes a Espanya, no s'expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

Proves d'auditoria realitzades:

- Proves relacionades amb les factures en paper. Verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre la obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015.
- Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.
- Proves sobre validacions del contingut de les factures, en les que s'inclouen les relatives a les validacions no assumides per PGEFE que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el Registre



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

Comptable de Factures (Ordre HAP/1650/2015).

- Proves relacionades amb la tramitació de les factures, en les quals s'inclouen proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades al RCF i que no hagin estat refusades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.
- Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigit per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.
- Revisió de la seguretat, per donar compliment a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 pel que fa als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del Registre Comptable de Factures.

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

4. NORMATIVA APLICABLE

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 PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

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 realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

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 de cada factura en l'esmentat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

5. RESULTATS DE LES PROVES DE L'AUDITORIA EFECTUADA

5.1. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circula 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica.

Hem extret del sistema d'informació comptable totes aquelles factures que estiguin classificades com de tipus paper, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae.

Per a totes les factures en paper que es registren al RCF, el RCF guarda la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014: data d'expedició de la factura i data de presentació de la factura en el registre administratiu; NIF; nom i cognoms, raó social de l'emissor; número de factura (i, en el seu cas, sèrie), import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent), unitat monetària en la qual està expressat l'import i codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitador). Hem constatat que tots aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

Procediments d'anàlisi realitzats

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que poden ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per això, hem aplicat el següent conjunt de filtres per obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa a l'haver-se tramitat en paper en cop de tramitar-se de forma electrònica.

- Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper
- Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques
- Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2024
- Filtrat per import total (incloent impostos) més gran a 5.000€
- Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

Resultats

Com a recapitulació de l'anàlisi realitzat, en l'ANNEX es presenten les taules 1, 2, 3, 4, 5 i 6.

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

El resultat de l'anàlisi realitzat ha estat **favorable**.

5.2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES AL RCF

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de posar-se a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, al rebre-la, l'anotarà, generant un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques. Per un altre costat, 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 el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

En l'auditoria hem constatat que, de manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF remet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF. De la mateixa manera, hem verificat que aquestes s'emmagatzemen correctament.

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

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

Les factures retingudes al PGEFe s'obtenen de dues maneres:

1. El PGEFe haurà de proporcionar una identificació de les factures retingudes. En cas que existissin, s'haurien d'identificar aquelles factures retingudes al PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat encara descarregades. Normalment això solament ha de ser possible per causa



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

d'alguna errada tècnica que impedeixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedessin factures sense descarregar de l'exercici anterior.

2. Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, hem fet un creuament de la manera següent:
 - a. Taules creuades:
 - FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
 - Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat
 - b. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe)
 - c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrences en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF.

Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

A fi de mostrar els temps mitjans d'inscripció de factures al RCF, hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Taules creuades:
 - a. FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
 - b. Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
- Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
- Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen ocurrences en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat).
- Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:
 - Camp "Data_registre" de la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

- Camp que contingui la data i hora de l'anotació de la factura en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
- Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.
- Opcionalment i en funció de si es vol realitzar un rànkung amb les factures que més han trigat en anotar-se, camps addicionals necessaris per a l'esmentat rànkung, com per exemple l'import, el NIF de l'emissor, la descripció de la factura o les unitats OC-OG UT.

Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que s'ha tractat en anotar-se al RCF, per la qual cosa es pot generar l'informe de temps mitjans d'inscripció de factures al RCF sol·licitat expressament en l'apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

Informe de custòdia de factures

El sistema d'informació comptable que gestioni el RCF ha de custodiar les factures anotades de forma que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat un mostreig aleatori, seleccionant a l'atzar un conjunt de factures anotades al RCF, i feta la comprovació al sistema que es pot accedir i visualitzar la factura original.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades a l'ANNEX en les taules 7, 8, 9, 10, 11 i 12.

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

El resultat de l'anàlisi realitzada ha estat **favorable**.

5.3. PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES

A continuació es detallen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han d'estar realitzades a l'anotar la factura al RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

HAP/1650/2015 i es sintetitzen en una taula resumen publicada en el Portal web de la IGAE, en l'apartat destinat al RCF.

D'acord amb aquesta Ordre, en l'auditoria és necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació al RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i refusen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es pot realitzar mitjançant una anàlisi de les factures registrades.

S'ha verificat que SicalWin té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1. **Apartat 4c:** Constatar que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades al RCF. Si primer arriba i s'anota al RCF la còpia i després l'original, es refusa l'original per arribar després.
2. **Apartat 5f:** Constatar que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixen.
3. **Apartat 6a:** Constatar 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 número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
4. **Apartat 6b:** Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals. 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:** Validar que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.
6. **Apartat 6d:** Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual a zero.
7. **Apartat 6e:** Constatar 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".



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

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

Pel que fa a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al PGEFe comunicant-li el refús, indicant un codi d'error, així com la seva descripció.

Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria han d'incloure també la realització d'un informe amb una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable..

Procediments d'anàlisi realitzats

Les proves de validació descrites anteriorment s'han realitzat sobre les taules descarregades de la base de dades del RCF i es limiten a les factures electròniques, per la qual cosa és necessari comprovar que s'han aplicat les regles de validació correctament.

SicalWin guarda un registre de les factures refusades per haver incomplert les esmentades validacions que l'aplicació comprova de forma automàtica i prèvia a la descàrrega de factures des de la Plataforma de Facturació Telemàtica.

S'indica el motiu de refús detallat en cada cas per la qual cosa es permet realitzar una anàlisi del nombre i causes dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Informe de causes de rebutjos de factures

En aquest informe s'inclou una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable. Per això prenem el conjunt de factures refusades i les agrupem per motiu de refús, obtenint la seva distribució pel codi del rebuig.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades en l'ANNEX en les taules 13 i 14.

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

5.4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades al RCF i no hagin estat refusades:

1. L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o la prestació del servei realitzada per qui expedí la factura i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.
2. Un cop reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats al RCF.

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

1. En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.
2. L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada al RCF, si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda, si ha estat pagada, anul·lada o refusada.

Per 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 a la AGE i les entitats públiques estatals de naturalesa administrativa:

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.
2. Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

- a. Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.
 - b. Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.
3. Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.
- a. Per a aquelles factures de pagament directe a les que s'hagi prestat la corresponent aprovació de la conformitat i reconeixement de l'obligació, es deixarà constància en el propi RCF, preferentment de forma automàtica, del número d'operació comptable que s'hagués registrat al respectiu sistema d'informació comptable com a conseqüència de l'obligació reconeguda, i de les dates de l'esmentada obligació i del pagament posterior, a efectes de la qual cosa tant l'anotació d'obligació reconeguda com la del pagament material identificaran la factura o factures associades mitjançant els corresponents codis de registre comptable de factures.
 - b. Quan les factures es tramitin com a bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, la unitat tramitadora anotarà al propi RCF, per a cada factura, pels mitjans electrònics que s'habilitin, en el seu cas el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura.

Sol·licituds d'anul·lació

Per constatar que es tramiten adequadament les propostes d'anul·lació de factures hem realitzat el següent creuament de dades:

1. Dades creuades:
 - a. Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.
 - b. Dades que incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com la taula de dades d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat.
2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe per als que existeixen coincidències amb registres en les taules que incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com en la taula d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

auditat). Amb el resultat d'aquest encreuament podem veure quantes sol·licituds d'anul·lació del PGEFe s'han tramitat i en quin estat s'han quedat les factures. Si l'estat final de la factura és "ANUL·LADA", això indica que la sol·licitud d'anul·lació s'ha acceptat. Qualsevol altre estat implica que la sol·licitud d'anul·lació no s'ha acceptat.

- b. Registres per als que hi ha ocurrencies en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixin ocurrencies en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.
4. Camps a incloure en els encreuaments: a més del número de registre i algun altre camp significatiu (dates, import), és necessari incloure el text descriptiu que s'inclou en la sol·licitud d'anul·lació.

Utilitzant la informació anotada al RCF, hem realitzat un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjans per assolir cada estat. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:
 - a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
 - b. Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.
2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).
4. Camps inclosos:
 - a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.
 - b. En l'encreuament s'han realitzat càlculs per a obtenir la diferència en segons del temps transcorregut des que es registrà la factura al PGEFe fins que ha passat a l'esmentat estat al RCF. En el cas de les factures en paper, es prem el temps transcorregut des que es registrà la factura al RCF. S'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, hem obtingut del PGEFe el llistat "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", i realitzat una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

rebuts pel PGEFe, amb objecte de veure la seva coherència i, opcionalment, estimar el temps mitjà que triga el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

5. Dades creuades:
 - a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
 - b. Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.
6. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat intern.
7. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.
8. Camps inclosos:
 - a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern en cada taula.
 - b. En l'encreuament, es calcula la diferència de temps en segons entre la data / hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data / hora real en la que el RCF actualitza l'esmentat estat intern. Al finalitzar l'encreuament s'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps virtuals hem disposat de les dades necessàries per poder elaborar un informe amb el detall per a cada estat.

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

Pel que fa al reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats serveix per a detectar si existeix alguna factura en pagament directe que no hagi passat abans per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per això, es seleccionen aquelles factures que pertanyen a aquest tipus de flux i s'extreuen totes les que siguin de pagament directe.

La prova realitzada consisteix en detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments a justificar que no contingui, en el seu cas, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Per això, és necessari seleccionar les factures de pagaments a justificar i verificar que els camps que emmagatzemen el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estiguin buits.

S'aporten les taules 15, 16, 17 i 18 en l'Annex de Dades Estadístiques en les que s'han realitzat les comprovacions detallades en els punts anteriors.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

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

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

5.5. PROVES RELACIONADES AMB LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIES DE COMPTABILITAT I CONTROL

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, elaborant un informe trimestral amb les que porten més de tres mesos en aquesta situació, que haurà de presentar-se dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

Igualment, l'article 12.2 de l'esmentada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el qual s'avaluï el compliment de la normativa en matèria de morositat.

En el marc de l'auditoria hem realitzat les tasques següents:

1. Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
2. Constatar que l'aplicació SicalWin pot proporcionar els llistats trimestrals requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.
3. Evidenciar que s'han enviat els esmentats informes als òrgans de control intern.

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF auditat, SicalWin, té una funcionalitat mitjançant la qual mensualment s'obtenen els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

En concret, s'obté un fitxer de sortida en full de càlcul que conté la relació de factures entrades al RCF (amb data d'entrada en el mateix) que estan pendents de pagament, de forma que es pot comprovar que no existeixen factures pendents de pagament i per tant, pendents de reconeixement de l'obligació que tinguin una antiguitat superior a 3 mesos. Hem constatat que no hi ha hagut factures en l'esmentada situació durant el període comprès en l'abast de l'auditoria.

D'altra banda, hem constatat que s'elaboren els informes trimestrals a partir dels llistats requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013, i l'informe anual requerit en l'article 12.2 de l'esmentada Llei en el qual s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

Així mateix les esmentades dades són enviades periòdicament a la Intervenció de l'Entitat i introduïdes en l'oficina virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

5.6. REVISIÓ DE LA SEGURETAT

L'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 estableix una sèrie de requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF.

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

Hem verificat que el sistema compta amb mesures de redundància i, respecte de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica de l'organisme, es publica el calendari de dies festius.

2. Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/2007 per a protecció de dades de caràcter personal.

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'article 88, en el que es refereix al RCF doncs Aytos Soluciones Informáticas SLU, empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent-se desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNIQUES derivades de la seva corresponent anàlisi del risc, podent ressaltar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alineat amb el tractament de les dades personals.

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

Hem verificat el compliment de l'indicat en aquest punt donat que l'aplicació SicalWin encarregada de gestionar el RCF té mecanismes disponibles per a que cada usuari solament tingui accés a les factures de la seva àrea, la qual cosa es permet aplicant diferents procediments com el desglossament d'unitats tramitadores en els codis DIR3 o la descentralització del pressupost atenent a les àrees gestores de la despesa.

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat, en el que es refereix al RCF atès que els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i trobats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

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

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

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

5. Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACE o eFACT.
6. L'aplicació utilitzada per l'Ajuntament per a la gestió econòmica està connectada via serveis webs al punt d'entrada de factures electròniques FACE i eFACT per la qual cosa les actualitzacions en ambdós sentits són automàtiques i en temps real.

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

6. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA.

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

7. ANNEX DE DADES I TAULES JUSTIFICATIVES

S'adjunta annex amb el detall de les dades numèriques i taules que s'han utilitzat per realitzar l'anàlisi.

D'aquest informe, s'haurà de donar compte al Ple, de conformitat amb el previst en les Bases d'Execució del Pressupost.

6. Proposta d'aprovació del calendari de festes locals 2026.

PROPOSTA D'ACORD A PLE

TITOL: Aprovació del calendari de festes locals 2026

Antecedents

Vist l'escrit del Departament de Treball, Afers Social i Famílies de la Generalitat de Catalunya informant que s'havia publicat l'Ordre de festes laborals per l'any 2026 i que s'iniciava la preparació del calendari de festes locals.

L'article 37.2 de l'Estatut de treballadors indica que de les catorze festes laborals, dues tindran caràcter local, i que d'acord amb el Decret 177/1980, de 3 d'octubre, dues festes locals seran fixades per Ordre de la Conselleria de Treball, Afers Socials i Família, a proposta dels municipis respectius i mitjançant acord de Ple.

L'alcalde proposa al Ple de la Corporació l'aprovació del següent,

Acords

Primer.- Aprovar com a dies de festa local per el proper 2026 els dies 6 de juliol i 16 de novembre.

Segon.- Notificar aquesta proposta al Departament de Treball, Afers Social i Família de la Generalitat de Catalunya.

L'Alcalde,
Javier Molina Mejuto

S'aprova per 5 vots, unanimitat dels assistents.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

8. Proposta d'aprovació provisional de la modificació puntual 1 de les Normes Subsidiàries de Maçanet de Cabrenys d'acord amb els requeriments del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica de la Generalitat de Catalunya.

Aprovació provisional de la modificació puntual 1 de les Normes Subsidiàries de Maçanet de Cabrenys d'acord amb els requeriments del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica de la Generalitat de Catalunya.

Vist que l'objecte de la Modificació Puntual 1 de les Normes Subsidiàries de Maçanet de Cabrenys és la regularització de les alienacions de la Plaça de Frausa i androna vinculada, del carrer de la Vajol amb el carrer Tramuntana, i de vials del veïnat de Tapis; nova clau 2.1.0 i modificació de l'annex normatiu. L'objectiu és mantenir les condicions actuals dels fronts afectats per tal de preservar-ne el seu valor patrimonial: mantenir el caràcter de les edificacions i elements que conformen l'espai públic en aquests àmbits. Amb el mateix objectiu de preservar les característiques històriques del teixit, es crea una subclau en la clau 2.1.0 Casc antic per tal de delimitar aquells espais de propietat privada que han de quedar necessàriament lliures de sostre edificat. Finalment, a partir de la modificació de l'Annex Normatiu, es permet la consideració com a unitat registral independent les plantes de golfes existents i que actualment són volums disconformes.

Vista la proposta de document de modificació puntual redactat pels arquitectes Eduard Duran Plana i Adela Geli Anticó.

Vist que en data 2 de gener de 2024, l'arquitecte municipal ha emès informe favorable al tràmit i l'aprovació de la proposta de modificació.

Vist l'Informe de Secretaria i de conformitat amb allò que estableixen els articles 22.2.c) i 47.2.ii) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Vist el requeriment emès pel Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica de la Generalitat de Catalunya; es proposa al Ple l'adopció de l'acord següent:

Primer. Aprovar provisionalment la modificació puntual de les Normes Subsidiàries de Maçanet de Cabrenys, en els termes que consten en l'expedient d'acord.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
ajuntament@massanet.cat
T: 972544005

Segon. Traslladar l'acord i la documentació al Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica per tal que es segueixi amb la tramitació i es procedeixi a l'aprovació definitiva de la modificació.

L'Alcalde,
Javier Molina Mejuto.

S'aprova per 5 vots, unanimitat dels assistents.

9. Assumptes urgents

Sense assumptes urgents

10. Precs i preguntes

El senyor Vial pregunta pel tema dels gats, ja que, de sobte, n'hi ha menys.

La senyora Calderón respon que no s'ha fet res, però que està esperant disposar del temps necessari per afrontar el problema i treballar-ho conjuntament amb el Consell Comarcal.

El senyor Vial formula un prec en què sol·licita que s'informe els regidors de l'oposició dels esdeveniments que organitza l'Ajuntament, ja que de la Fira de Primavera se'n va assabentar a través de les xarxes socials.

L'alcalde respon que en prendrà nota i que se'ls comunicarà

I no havent-hi més intervencions per part dels Regidors, el Sr. Alcalde alça la sessió a les 19:21 hores, de la qual s'estén la present acta, que signa el senyor Alcalde, amb mi, el secretari - interventor, que certifico.