



**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Informe d'auditoria de l'exercici 2023 de sistemes del  
Registre Comptable de Factures, en compliment de  
l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre,  
d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre  
Comptable de Factures del Sector Públic**

---



**Í N D E X**

	<u>Pàgina Núm.</u>
<b>I</b>	
<b>INTRODUCCIÓ</b>	<b>1</b>
<b>I.1. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL</b>	<b>1</b>
<b>I.2. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE</b>	<b>2</b>
<b>II.</b>	
<b>TREBALL REALITZAT</b>	<b>3</b>
<b>II.1. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES     REBUDES EN PAPER</b>	<b>3</b>
<b>II.2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES     ELECTRÒNIQUES EN EL REGISTRE COMPTABLE     DE FACTURES</b>	<b>5</b>
<b>II.3. PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT     DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES</b>	<b>8</b>
<b>II.4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ     DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES ANOTADES     EN EL RCF</b>	<b>12</b>
<b>II.5. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS     ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIA DE     COMPTABILITAT, CONTROL I AVALUACIÓ DE LA     MOROSITAT</b>	<b>15</b>
<b>II.6. REVISIÓ DE SEGURETAT</b>	<b>16</b>
<b>III.</b>	
<b>CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>17</b>
<b>IV.</b>	
<b>TRÀMIT D'ALLEGACIONS</b>	<b>18</b>
<b>ANNEXOS</b>	<b>19</b>



## Definitiu

### **I. INTRODUCCIÓ**

Amb data 27 de desembre de 2023, els subscriptes varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) el contracte de serveis per la realització de treballs de control financer per tal de donar suport a l'òrgan interventor de l'**AJUNTAMENT** pels exercicis 2023 i 2024.

L'auditoria del sistema del Registre Comptable de Factures de l'exercici 2023 està inclosa en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptes.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb el previst a la guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures publicada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), en la qual és defineix el marc, les orientacions i les proves a realitzar i amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP).

#### **I.1. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL**

El treball realitzat té per objecte verificar que el Registre Comptable de Factures de l'**AJUNTAMENT** (en endavant RCF) compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de factures electròniques que anessin adreçades a òrgans o entitats de l'**AJUNTAMENT** en cap fase del procés.

Per tal d'assolir els objectius s'analitzaran:

- a) Els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent Registre Comptable de Factures i la seva tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades, per tal de detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb el que estableix la Llei 25/2013 i la normativa pròpia de l'**AJUNTAMENT**.
- b) Les causes i les actuacions dutes a terme per l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades al RCF sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.



### Definitiu

- c) El temps mitjà d'inscripció de factures en el Registre Comptable de Factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés.
- d) La correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- e) La gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb l'autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

En relació a l'abast d'aquesta auditoria, cal destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes encaminada exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen el RCF, sense verificació de la veracitat i consistència dels expedients. Addicionalment, encara que en el present informe s'incloguin taules amb informació estadística per il·lustrar els resultats, no s'inclou entre els objectius d'aquest treball la realització d'un informe estadístic del funcionament del RCF.

A continuació s'indica un resum de dades generals obtingudes del RCF de l'exercici 2023:

<b>DADES RCF 2023</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Facturació electrònica</b>	<b>%</b>	<b>Facturació no electrònica</b>	<b>%</b>
Núm. total factures registrades 2023	16.560	15.614	94%	946	6%
Import total de les factures registrades	113.371.667,05	83.364.056,90	74%	30.007.610,15	26%

Cal indicar que la facturació no electrònica inclou dues factures registrades per imports de 24.922.249,00 i 249.222,49 euros que han estat rebutjades per import i nom de proveïdor incorrectes.

Del total de les factures registrades en 2023, 1.744 varen ser rebutjades (un 11%).

## **I.2. NORMATIVA BÀSICA APLICABLE**

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

- 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 6/2015, de 12 de juny, que modifica la Llei 25/2013, de 27 de desembre.
- 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.



## Definitiu

- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques, eFACT.
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2023.

## **II. TREBALL REALITZAT**

### **II.1. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES REBUDES EN PAPER**

L'objectiu principal d'aquestes proves consisteix en verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013, relatiu a l'ús de la factura electrònica en el sector públic, per detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica.

D'acord amb el previst a la Llei 25/2013, estan obligats a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada les següents entitats:

- Societats Anònimes.
- Societats de Responsabilitat Limitada.
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol.
- Unions Temporals d'Empreses.
- Agrupacions d'interès econòmic, fons de pensions, fons de capital de risc i altres fons.

Per tant no tenen l'obligatorietat de presentar factura electrònica:

- Les persones físiques.
- Els autònoms.
- Les Associacions.
- Corporacions Locals.
- Societats Corporatives.
- Organismes públics.
- Societats civils.
- Òrgans de l'Administració de l'Estat i de les Comunitats Autònomes.
- Congregacions i institucions religioses.



### Definitiu

Per realitzar les proves, hem extret del RCF un llistat amb totes aquelles factures amb procedència Manual o Servei web, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae, pel període 1 de gener al 31 de desembre de 2023.

A partir d'aquest llistat hem seleccionat aquelles que no han estat rebutjades i s'han exclòs aquelles que no estan obligades a presentar factures electròniques d'acord amb l'indicat anteriorment, d'aquesta manera hem obtingut el total de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa, en haver-se tramitat en paper en lloc de tramitar-se de manera electrònica.

Del resultat de la prova s'han detectat un total de 35 factures rebudes en paper que han incomplert el previst a l'article 4 de la Llei 25/2013 en relació a l'emissió de factura electrònica (31 factures en 2022). Representen el 0,24% de les factures registrades i no rebutjades en 2023 (0,17% en l'exercici 2022). Veure detall d'aquestes factures a l'annex 1.

En els següents quadres es presenta la informació de les factures que incompleixen la normativa, en funció del seu import, proveïdor i àrea gestora:

<b>Import</b>	<b>Núm. Factures 2023</b>	<b>Núm. Factures 2022</b>
Superior a 5.000 euros	2	1
Entre 2.500 i 5.000 euros	2	1
Entre 1.000 i 2.500 euros	5	3
Menor a 1.000 euros	26	26
Total factures	35	31

<b>Proveïdor</b>	<b>Núm. Factures 2023</b>	<b>Núm. Factures 2022</b>
W E I Alicante, SL	5	-
Ikea Iberica, SA	5	4
Sociedad Estatal Correos y Telegrafos SA	2	-
K.M. Alarabi, SL	2	-
Amazon EU SARL	-	2
Vimeo, INC	-	2
Altres (amb 1 factura)	21	23
Total factures	35	31



Definitiu

<u>Àrea Gestora</u>	<u>Núm. Factures 2023</u>	<u>Núm. Factures 2022</u>
Àrea de Desenvolupament Urbà i Econòmic	1	1
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	9	3
Àrea de Serveis a la Ciutadania	11	4
Direcció de Cultura	3	12
Oficina per a la Transició Energètica	1	-
Servei de SIT	6	6
Servei d'Educació	2	2
Servei d'Esports	2	2
Servei de Compres i Contractacions	-	1
Total factures	<u>35</u>	<u>31</u>

D'acord amb el previst a l'article 4 de la Llei 25/2013, es podran excloure reglamentàriament de l'obligació de la facturació electrònica les factures d'import fins a 5.000 euros. No ens consta que l'**AJUNTAMENT** hagi aprovat reglamentàriament la possibilitat d'exclusió de facturació electrònica de les factures d'import fins a 5.000 euros.

## **II.2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES ELECTRÒNIQUES EN EL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES**

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

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

Hem obtingut i consultat les fonts d'informació següents, per contrastar i fer el creuament de dades de les factures anotades en el RCF de l'**AJUNTAMENT** amb la informació que consta en l'eFACT:

- a) S'ha obtingut un llistat amb totes les factures registrades en el RCF durant el període objecte de revisió (any 2023) on consten totes les dades referents a la factura.



Definitiu

b) Pel que respecta a l'eFact s'han obtingut els següents informes:

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

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures en el RCF és detectar que totes les factures que arriben des del punt general d'entrada eFACT al RCF de l'**AJUNTAMENT** s'anoten correctament, passat un temps raonable, i es custodien degudament.

A l'annex 2 s'adjunta l'informe "Anàlisi de factures en el registre comptable" pel exercici 2023, que surt de l'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT**.

A continuació, a partir dels llistats obtinguts que contenen la informació anotada en el RCF de l'**AJUNTAMENT**, s'ha comparat amb l'obtinguda de l'eFact, a fi de realitzar les següents revisions i comprovacions:

**a) Càlcul del temps mitjà d'inscripció de factures**

L'anàlisi s'ha fet amb l'objecte de calcular el temps mitjà d'inscripció des del moment que el proveïdor l'envia al punt general eFACT, fins que l'**AJUNTAMENT** les anota en el RCF d'acord amb el procés informàtic automatitzat.

Per realitzar aquesta revisió, hem partit dels informes obtinguts de l'eFact calculant la diferència de dates de les fases "Delivered" que correspon a la data en que la factura ha quedat registrada al RCF i "Sent" que correspon a la data en que el proveïdor ha lliurat la factura al punt general eFACT.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la prova de revisió de temps mitjà d'inscripció de factures (TMI):

<u>TMI</u>	<u>Núm. Factures</u>	<u>%</u>
Inferior a 1 dia	14.353	92%
Entre 1 i 2 dies	99	1%
Entre 2 i 15 dies	812	5%
Entre 15 i 30 dies	53	0%
Més de 30 dies	28	0%
No lliurades s/eFact	269	2%
Total factures electròniques registrades	<u>15.614</u>	





### Definitiu

Pel que respecta a les factures no lliurades segons eFact, la majoria han estat retornades al proveïdor, excepte 118 factures que no s'ha pogut informar correctament a eFact del canvi d'estat de factura a "Registrada". Cal indicar que aquestes 118 factures han seguit la tramitació normal i corrent i un total de 115 factures han estat pagades.

Com es pot comprovar en l'anàlisi dels temps mitjos d'inscripció, el temps transcorregut des del moment en què el proveïdor lliura la factura de forma telemàtica a l'eFact, es realitzen les validacions i es col·loca a disposició del RCF de l'**AJUNTAMENT** és inferior a un dia en el 92% de les factures. El temps mitjà d'inscripció del total de factures ha estat de 1.202,86 minuts (0,84 dies).

Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, durant l'exercici 2023 s'han produït diverses incidències a l'aplicatiu informàtic que no han permès registrar correctament les factures rebudes al Registre Comptable de Factures, provocant un retard en el registre de determinades factures. Pel que fa a les factures que han trigat més de dos dies en registrar-se (893 factures), presenten la següent distribució per mesos:

Mes	Núm. Factures	%
Gener	1	0%
Febrer	-	0%
Març	18	2%
Abril	69	8%
Maig	49	6%
Juny	66	7%
Juliol	457	51%
Agost	46	5%
Setembre	47	5%
Octubre	38	4%
Novembre	51	6%
Desembre	51	6%
	<u>893</u>	

Destaquen les factures registrades al mes de juliol amb un total de 457 factures (51% del total), de les quals un total de 404 s'han registrat amb data 18 de juliol de 2023 i que corresponen factures enviades del dia 12 de juliol al 14 de juliol de 2023.

#### **b) Revisió de la custòdia de factures**

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF ha de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat una mostra de 35 factures mitjançant el mètode aleatori simple.



### Definitiu

Per la mostra seleccionada, hem accedit al mòdul del RCF i hem comprovat que es pot accedir i visualitzar la factura electrònica original. Hem pogut accedir i descarregar la factura electrònica sense errors ni limitacions en la descàrrega del document.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la comprovació realitzada:

<b>CONCEPTE</b>	<b>Núm. Factures</b>	<b>Import</b>
Núm. total factures electròniques anotades al RCF	15.614	83.364.056,90
Núm. total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	35	133.305,91
Cobertura total de la mostra	0,22%	0,16%
Núm. de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	-	-

Per tant, el resultat d'aquesta prova ha estat satisfactori, atès que l'accés i visualització de les factures seleccionades s'ha fet sense errors en tots els casos.

### **II.3. PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES**

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

Mitjançant anàlisi individualitzat, verifiquen que l'aplicació de gestió encarregada d'anotar les factures electròniques en el RCF de l'**AJUNTAMENT** té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1. Apartat 4c: El RCF rebutja el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades en el RCF. Si primer arriba i s'anota en el RCF la còpia i després l'original, es rebutja l'original per arribar posteriorment.
2. Apartat 5f: En cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.



### Definitiu

3. Apartat 6a.: Es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del nombre d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. Així mateix que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, estan expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
4. Apartat 6b: Es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. Així mateix s'ha de validar que la resta d'imports vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.
5. Apartat 6c: Es comprova que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.
6. Apartat 6d: Es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui major o igual que zero.
7. Apartat 6e: Es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".
8. Apartat 6f: 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".

Cal indicar que per les verificacions previstes els apartats 6a, 6b i 6c el PGEFe de l'eFACT ja incorpora les adaptacions necessàries per efectuar aquestes validacions, per tant, no seran objecte de revisió en el apartat següent.

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

#### **a) Anàlisi de les proves de validació de l'Ordre HAP/1650/2015**

A fi de mostrar la conformitat amb les validacions no assumides per eFACT que es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015, hem realitzat els següents procediments:



### Definitiu

1. En primer lloc, una extracció dels registres de factures anotades en el RCF de l'**AJUNTAMENT** sobre els quals s'han realitzat les comprovacions corresponents. Per obtenir aquests registres de factures s'han aplicat els filtres següents:
  - a) Factures rebudes entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2023.
  - b) Factures que no hagin estat rebutjades en la fase d'anotació.
2. Per a la validació de l'apartat 4c de l'Ordre:

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

De la prova efectuada hem detectat que de les 16.560 factures registrades hi ha 1.768 registres amb incidències (és a dir que es repeteix el número de factura, l'import i el NIF del tercer que l'emet). Un cop analitzats els registres amb incidència es comprova que:

- 807 factures s'han registrat 2 vegades (1.614 registres dels 1.768).
- 35 factures s'han registrat 3 vegades (105 registres dels 1.768).
- 8 factures s'han registrat 4 vegades (32 registres dels 1.768).
- 1 factura s'ha registrat 5 vegades (5 registres dels 1.768).
- 2 factures s'han registrat 6 vegades (12 registres dels 1.768).

Un cop detectat aquest fet, s'ha revisat si aquestes factures havien estat retornades al proveïdor i s'ha trobat 1.008 registres amb aquesta casuística. Per a la resta dels 760 registres s'ha tornat a aplicar el filtre per verificar que no hi hagués registres duplicats, i no s'han detectat incidències.



## Definitiu

D'acord al resultat obtingut del treball realitzat detallat prèviament, el RCF de l'**AJUNTAMENT** no permet el registre de factures repetides (mateix import, número de factura i NIF del tercer), atès que aquesta és una de les validacions que s'han de fer d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. L'aplicatiu informàtic de l'**AJUNTAMENT** té un control que detecta aquests casos i les rebutja automàticament informant de l'error en l'aplicatiu, aleshores el Servei de Gestió Econòmica deixa indicat el motiu de rebuig i porta a terme les actuacions necessàries per retornar aquestes factures als proveïdors i que les factures no avancin en la tramitació.

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

Per aquesta prova de validació hem obtingut un llistat de factures endossades (fase END\_O). D'acord amb la informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** no s'han rebut factures endossades durant l'exercici 2023, per aquest motiu no s'ha efectuat cap validació d'aquest apartat.

### 4. Validació dels apartats 6d, 6e i 6f de l'Ordre:

Per validar les comprovacions indicades en els punts 6d, 6e i 6f de l'Ordre HAP/1650/2015 s'han fet per mostreig 35 factures sobre el llistat de factures registrades, s'han descarregat del RCF i s'ha fet l'examen individualitzat de cadascuna d'elles. Les comprovacions fetes han estat satisfactòries en el 100% els casos, de manera que es pot afirmar que el RCF executa correctament totes aquestes validacions que ha d'assumir, d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/1650/2015. Les validacions efectuades han estat les següents:

#### Apartat 6d de l'Ordre:

Es comprova si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, ha de ser major o igual que zero.

#### Apartat 6e de l'Ordre:

Es comprova que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

A continuació, s'ha de restar d'aquest camp el "total import brut abans d'impostos" i s'identifiquen les factures que incompleixen la validació, ja que tindrien un import diferent de zero.



Definitiu

Apartat 6f de l'Ordre:

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

**b) Revisió de les causes de rebuig de factures**

A continuació s'indica un resum de les factures rebutjades obtingudes del RCF de l'exercici 2023:

<u>DADES RCF 2023</u>	<u>Total</u>	<u>Factures rebutjades</u>	<u>%</u>
Núm. total factures registrades 2023	16.560	1.744	11%
Import total de les factures registrades	113.371.667,05	43.810.594,87	39%

Del total de les factures rebutjades un total de 1.558 han estat rebutjades manualment pels diferents serveis un cop registrades al RCF i s'ha comprovat que consten com retornades a proveïdor al RCF (representen el 89% del total de les factures rebutjades), mentre que la resta, 186 factures, s'han rebutjat automàticament per l'aplicatiu informàtic, havent estat també registrades prèviament al RCF. D'aquestes 186 factures rebutjades automàticament, per 170 factures el motiu és que “la factura ja existeix en 2023”, mentre que per 16 factures corresponen al motiu “Import de la factura obligatori”.

De la revisió efectuada de factures rebutjades manualment, s'ha detectat que en una factura rebutjada no s'especifica el motiu del rebuig, indicant-se només H-000-Altres, respectivament. Addicionalment, s'ha detectat que algunes descripcions efectuades pels diferents serveis no permeten identificar clarament el motiu de rebuig de les factures. En aquest sentit, seria convenient incorporar en el RCF una tipificació dels diferents motius de rebuig de factures.

**II.4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES ELECTRÒNIQUES ANOTADES EN EL RCF**

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

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per la tramitació de les factures una vegada hagin estat anotades en el RCF i no hagin estat rebutjades:



### Definitiu

1. L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat la remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o prestació del servei realitzat per l'emissor de 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 competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.
2. Una vegada reconeguda la obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que son objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats en el registre comptable de factures.

Els articles 8 i 9 de l'ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte 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 es prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades al RCF, i es passaran als corresponents òrgans competents per la seva tramitació, a efectes que procedeixin a la seva estimació y subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'haguessin efectuat en el RCF en relació a 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, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possible: si ha estat registrada en el RCF; si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda; si ha estat pagada; anul·lada; i rebutjada.

#### **a) Revisió de la tramitació de sol·licituds d'anul·lació de factures**

En el RCF de l'exercici 2023 únicament apareixen 9 factures en l'estat "anul·lada". No obstant, de la revisió d'aquestes factures s'ha constatat que s'han anul·lat amb posterioritat al pagament (exclusivament del registre comptable de factures) i que a eFact figuren com a pagades. Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** es tracta d'un error informàtic. Caldria indagar en els motius del error informàtic.

Atès que les úniques factures anul·lades corresponen a les 9 indicades anteriorment, hem comprovat la revisió de la tramitació de sol·licituds d'abonaments i factures rectificatives de l'exercici 2023.

D'acord amb la informació de l'àrea de Gestió Econòmica quan es reben factures d'abonament, aquestes juntament amb les factures originals són retornades al proveïdor indicant el motiu.



Definitiu

La prova efectuada ha consistit en extreure el total de factures d'abonaments i rectificatives registrades al RCF del període 2023 i sobre una mostra de 5 factures verificar la correcta tramitació de la factura original objecte d'abonament o rectificació, creuant les dates de registre i de rebuig de les factures que consten a eFact i al RCF. Tanmateix, s'ha comprovat si consta la descripció del motiu del rebuig.

El resultat de la prova ha estat el següent:

Nº	Codi original	Import	Data Registre RCF	Data Registre eFact	Data retornada RCF	Data rebutjada eFact	Temps mitja inscripció (dies)	Motiu anul·lació fra RCF	Motiu anul·lació fra eFact
1	12023014373	35.168,72	21/11/2023	22/11/2023	12/12/2023	12/12/2023	0,02	✓	✓
2	12023009542	193,30	28/07/2023	28/07/2023	03/08/2023	03/08/2023	0,00	✓	✓
3	12023005119	423,50	20/04/2023	21/04/2023	26/04/2023	26/04/2023	0,01	✓	✓
4	12023003846	7.307,20	03/04/2023	03/04/2023	05/04/2023	05/04/2023	0,01	✓	✓
5	12023000670	786,24	23/01/2023	24/01/2023	01/02/2023	01/02/2023	0,02	✓	✓

De l'anàlisi efectuat s'ha comprovat que la totalitat de factures han estat retornades al proveïdor i s'indica el motiu a l'aplicatiu informàtic i també a eFact dins l'estat de rebutjades.

**b) Informes de l'evolució d'estats interns d'una factura**

Utilitzant la informació anotada en el RCF, es pot efectuar un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjos per assolir cada estat.

Per a realitzar aquesta revisió, hem partit dels informes obtinguts del RCF, filtrant pel total de factures pagades i, fixant la data de recepció, hem calculat la diferència de dates per tal d'assolir cadascun dels estats objecte de revisió: comptabilització i pagament.

A continuació es mostra un quadre resum amb els resultats de la prova:

	Recepció-comptabilització		Recepció-pagament	
	Número Factures	%	Número Factures	%
Inferior a 30 dies	8.794	62%	6.854	48%
Entre 30 i 60 dies	3.280	23%	4.591	32%
Entre 60 i 90 dies	1.347	10%	1.650	12%
Entre 90 i 180 dies	729	5%	997	7%
Entre 180 i 360 dies	26	0%	84	1%
	14.176	100%	14.176	100%

	Comptabilització	Pagament	Total
Promig dies entre fases	32	9	41





### Definitiu

La suma del promig de dies que la factura és troba en els diferents estats fins que s'efectua el pagament és de 41 dies, dels quals 32 dies corresponen a la fase comptabilització i 9 dies a la fase pagament de la factura.

Pel que respecta a la fase de comptabilització, el 38% de les factures (equivalents a 5.382 factures) són comptabilitzades passats més de 30 dies de la recepció de les mateixes. Addicionalment, com es pot comprovar dels resultats de la taula anterior, un 20% de les factures es paguen superant el 60 dies des de la data de recepció.

Es recomana a l'**AJUNTAMENT** la fixació d'uns mecanismes per tal de reduir el temps transcorregut entre la recepció de la factura i el pagament de la mateixa. L'article 25.8 de les Bases d'execució del pressupost fixa un termini màxim de 60 dies naturals des de la data de recepció de la factura fins el seu pagament.

## **II.5. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIA DE COMPTABILITAT, CONTROL I AVALUACIÓ DE LA MOROSITAT**

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

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

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

D'una banda, sobre el compliment de l'article 10.1 de la Llei 25/2013, quan es realitzen els pagaments de les factures de l'**AJUNTAMENT**, l'àrea de Tresoreria realitza un seguiment de les factures que s'haurien d'haver pagat però que no s'ha pogut realitzar el seu pagament perquè encara no estan aprovades.



### Definitiu

En relació a l'elaboració de l'informe trimestral amb les factures respecte a les quals ha transcorregut més de tres mesos des de que van ser anotades en el RCF i no s'hagi fet el reconeixement de l'obligació, cal indicar que s'ha donat compliment d'aquesta obligació, segons el quadre resum que s'indica a continuació:

<u>Trimestre 2023</u>	<u>Data</u>	<u>Núm. expedient</u>	<u>Núm. factures amb incidència</u>	<u>Import factures amb incidència</u>
Primer	Abril 2023	2023/000027192	-	-
Segon	Juliol 2023	2023/000048859	-	-
Tercer	Octubre 2023	2023/000062803	40	45.822,88
Quart	Gener 2024	2024/000001573	119	912.942,65

Pel que fa a les relacions de factures pendents de reconèixer la obligació i que han transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació al RCF, s'obté automàticament a partir de l'aplicació.

## **II.6. REVISIÓ DE SEGURETAT**

Per tal de comprovar que l'**AJUNTAMENT** compleixi amb els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures previstos a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014, hem examinat la documentació facilitada pel cap de Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions i la Delegada de protecció de dades de l'**AJUNTAMENT**. En concret:

- Hem verificat que el sistema consta de mesures de redundància adequades, així com la publicació de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent. L'**AJUNTAMENT** disposa de dos Centres de Processament de Dades (CPD) que funcionen simultàniament i es troben en diferents ubicacions.
- Amb l'entrada en vigor del Reglament general de protecció de dades (RGPD) ja no es obligatori la realització d'auditories de protecció de dades. La darrera auditoria de protecció de dades es va efectuar al mes de desembre de 2018, sense que es posés de manifest cap aspecte significatiu referent al RCF.
- L'**AJUNTAMENT** disposa d'un reglament intern dels sistemes d'informació amb l'objectiu d'establir les mesures tècniques i organitzatives necessàries per a la regulació del sistema de seguretat dels recursos físics i lògics que permetin el tractament de la informació de caràcter personal i que es trobin ubicats en qualsevol edifici o dependència d'àmbit municipal, bé sigui de l'**AJUNTAMENT** o dels organismes autònoms.



### Definitiu

- Mitjançant Decret d'alcaldia 3077/2017, de 5 d'abril, l'**AJUNTAMENT** va crear el Comitè de Seguretat en Protecció de Dades com a òrgan encarregat d'adequar el funcionament intern de l'entitat, amb la finalitat d'implementar de manera eficaç aquesta normativa, i coordinar i centralitzar tots els esforços en matèria de seguretat.

Amb data 22 de maig de 2019 es va aprovar per decret d'alcaldia la Política de Seguretat de la Informació i segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** actualment s'està treballant en una nova.

- El sistema d'informació TAO propietat de l'empresa T-Systems Iberia, SAU i que gestiona el RCF de l'**AJUNTAMENT**, es troba certificat en la categoria Alta segons consta a la web del Centro Criptológico Nacional (CCN) com a organisme de certificació del Esquema Nacional d'Avaluació i Certificació de la Seguretat.

### **III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

- a) Per encàrrec de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** segons s'explica a l'apartat 1, hem elaborat aquest informe d'auditoria del sistema del Registre Comptable de Factures, com a part de les actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptes.
- b) El treball realitzat es descriu a l'apartat II d'aquest informe.
- c) Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en el transcurs del nostre treball, són els següents:
  - Un total de 35 factures rebudes en paper han incomplert el previst a l'article 4 de la Llei 25/2013 en relació a l'emissió de factura electrònica. Representen un 0,24% de les factures registrades i no rebutjades.
  - Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, durant l'exercici 2023 s'han produït diverses incidències a l'aplicatiu informàtic que no han permès registrar correctament les factures rebudes al Registre Comptable de Factures, provocant un retard en el registre de determinades factures. De l'anàlisi realitzat hem observat que 893 factures han trigat més de dos dies en registrar-se (342 factures a l'exercici 2022)
  - En una factura rebutjada, s'ha detectat que la descripció efectuada pel servei no permet identificar clarament el motiu de rebuig de la factura. En aquest sentit, seria convenient incorporar en el RCF una tipificació dels diferents motius de rebuig de factures.



### Definitiu

- De la revisió de les 9 factures anul·lades que figuren al RCF s'ha constatat que totes s'han anul·lat amb posterioritat al pagament (exclusivament del RCF) i que a eFact figuren com a pagades. Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** es tracta d'un error informàtic. Caldria indagar en els motius del error informàtic.
- El temps transcorregut des del registre de la factura i el seu pagament es superior a 60 dies en el 20% de les factures. En aquest sentit, es recomana a l'**AJUNTAMENT** la fixació d'uns mecanismes per tal de reduir el temps transcorregut entre la recepció de la factura i el pagament de la mateixa. L'article 25.8 de les Bases d'execució del pressupost fixa un termini màxim de 60 dies naturals des de la data de recepció de la factura fins el seu pagament.

#### **IV. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

D'acord amb la normativa vigent, l'informe provisional d'auditoria de l'exercici 2023 de sistemes del Registre Comptable de Factures, en compliment de l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre Comptable de Factures del Sector Públic, va ser tramés a la Intervenció de l'Ajuntament de Mataró el 2 de maig de 2024, per tal de complir amb el tràmit d'al·legacions. Amb data 10 de maig de 2024 s'han rebut les al·legacions.

Un cop analitzades, s'ha posat de manifest la necessitat de modificar el contingut de l'informe provisional en relació a l'apartat II.4.b.

Barcelona, 13 de maig de 2024

**GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.**

Juan Ramón Gil Fernández



Definitiu

**ANNEXOS**

1. Detall de factures en paper que  
incompleixen la normativa

Codi	Import	Data Recepció	NIF	Nom Proveïdor	Àrea Gestora
12023016413	2.000,00	27/12/2023	ES-V08996829	CENTRE CATOLIC DE MATARO ASOC	Servei d'Esports
12023016178	133,09	19/12/2023	EU-372042198	CANVA PTY	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023016134	283,44	18/12/2023	ES-B84679935	W E I ALICANTE SL	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023016132	208,09	18/12/2023	ES-B84679935	W E I ALICANTE SL	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023016131	67,26	18/12/2023	ES-B84679935	W E I ALICANTE SL	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023016130	202,69	18/12/2023	ES-B84679935	W E I ALICANTE SL	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023016129	72,66	18/12/2023	ES-B84679935	W E I ALICANTE SL	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023016020	104,99	15/12/2023	ES-B83834747	OVH HISPANO SL	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015406	4,65	14/12/2023	ES-A83052407	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015405	30,25	14/12/2023	ES-B61724647	K.M. ALARABI, SL	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015404	9,99	14/12/2023	ES-A01043652	IKATZ, SA	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015402	60,50	14/12/2023	ES-B61724647	K.M. ALARABI, SL	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015398	6,00	14/12/2023	ES-A83052407	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015397	28,95	14/12/2023	ES-A08586539	SUPERFICIES DE ALIMENTACION SA	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015396	4,05	14/12/2023	ES-B79072823	AVANZA MOVILIDAD INTEGRAL SL	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023015065	415,41	05/12/2023	ES-A28812618	IKEA IBERICA, SA	Servei d'Educació
12023014513	1.429,59	27/11/2023	ES-B82846817	EDISTRIBUCION REDES DIGITALES SLU	Oficina per a la Transició Energètica
12023014434	141,57	23/11/2023	ES-A08663957	CARTONAJES FONT SA	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023014433	392,70	23/11/2023	ES-A28812618	IKEA IBERICA, SA	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023014432	585,45	23/11/2023	ES-B93183366	FREEPIK COMPANY SL	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023014173	2.242,50	16/11/2023	ES-V07103419	PREVISION BALEAR MUTUALIDAD DE PREVISION SOCIAL	Servei d'Esports
12023013548	289,77	09/11/2023	ES-A28812618	IKEA IBERICA, SA	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023013164	40,00	31/10/2023	ES-A48536858	DIARIO EL CORREO SA	Àrea de Presidència i estratègia Mataró
12023013163	48,40	31/10/2023	ES-A08197931	SABA APARCAMENTS SA	Direcció de Cultura
12023012943	1.565,30	23/10/2023	ES-A28812618	IKEA IBERICA, SA	Àrea de Serveis a la Ciutadania
12023012892	1.132,56	19/10/2023	GS-842507261	HOOTSUITE MEDIA INC	Servei de SIT
12023012891	640,22	19/10/2023	ES-A28812618	IKEA IBERICA, SA	Servei d'Educació
12023011928	719,88	28/09/2023	ES-B84818442	LEROY MERLIN ESPAÑA SL	Direcció de Cultura
12023011743	228,69	19/09/2023	EU-372012062	VIMEO, INC	Direcció de Cultura
12023011691	3.487,81	15/09/2023	EX-454964116	QUALTRICS, LLC	Servei de SIT
12023009504	5.920,53	26/07/2023	NL-861180689B	SPLASHTOP BV	Servei de SIT
12023006604	4.602,54	24/05/2023	ES-V66993395	JUNTA DE COMP. DEL POL. ACT. PLA MILLORA URB. R.CIRERA-ROCAF	Àrea de Desenvolupament Urbà i Econòmic
12023005029	7.986,00	20/04/2023	EX-0846210281	APEX R&D BVBA	Servei de SIT
12023003570	711,76	30/03/2023	EU-421768427	PREZI INC	Servei de SIT
12023003569	99,00	30/03/2023	EX-N0072469J	APPLE DISTRIBUTION INTERNATIONAL	Servei de SIT

2. Anàlisi de factures en el  
registre comptable



**Número de facturas registradas y rechazadas por procedencia**

Procedencia	Registradas	Rechazadas	% Rechazo
FACe	15614	1654	10,59%
Manual	45	0	0,00%
Servicio Web	901	90	9,99%
<b>Total</b>	<b>16560</b>	<b>1744</b>	<b>10,53%</b>

**Número de facturas registradas y rechazadas por área**

Área	Registradas	Rechazadas	% Rechazo
Direcció de Cultura	2137	262	12,26%
Direcció de Promoció Econòmica	759	95	12,52%
Direcció de Recursos Humans i Organització	214	15	7,01%
Direcció de Seguretat, Civisme i Convivència	484	44	9,09%
Direcció de Transició ecològica, sostenibilitat i	1669	226	13,54%
Espai Mataró	22	2	9,09%
Gestió Econòmica, Intervenció i Tresoreria	541	30	5,55%
Oficina per a la Transició Energètica	6717	596	8,87%
Servei d'Educació	540	58	10,74%
Servei d'Esports	458	44	9,61%
Servei de Compres i Contractacions	1082	110	10,17%
Servei de SIT	334	38	11,38%
Servei de Secretaria General	55	10	18,18%
Àrea de Desenvolupament Urbà i Econòmic	54	3	5,56%
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	404	26	6,44%
Àrea de Serveis a la Ciutadania	1090	185	16,97%
<b>Total</b>	<b>16560</b>	<b>1744</b>	<b>10,53%</b>

**Tiempo medio de inscripción de las facturas en el registro contable por área gestora**

	Mes											
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
<b>Total</b>	0,26	0,27	0,27	0,28	0,42	1,90	2,95	5,10	0,99	0,43	0,35	0,26

**Tiempo medio de inscripción de las facturas en el registro contable por mes y área gestora**

Área	Mes											
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Direcció de Cultura	0,28	0,24	0,26	0,19	0,24	0,20	0,30	20,23	0,20	0,22	0,33	0,23
Direcció de Promoció Econòmica	-0,03	0,25	0,30	0,25	0,23	0,20	0,40	0,20	0,22	0,21	0,24	0,36
Direcció de Recursos Humans i Organització	0,17	0,26	0,45	0,36	0,16	0,22	0,69	0,24	4,78	0,39	0,21	0,27
Direcció de Seguretat, Civisme i Convivència	0,21	0,18	0,28	0,15	0,33	0,22	0,34	0,30	7,02	0,30	0,22	0,26
Direcció de Transició ecològica, sostenibilitat i	0,29	0,31	0,29	0,26	0,30	5,27	3,18	0,15	0,24	0,75	0,25	0,30
Espai Mataró	0,10	0,00	0,47	0,07	0,00	0,74	0,38	0,11	0,07	0,00	0,32	0,32

Àrea	Mes											
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Gestió Econòmica, Intervenció i Tresoreria	0,10	0,11	0,09	0,19	0,14	0,14	0,30	0,16	0,21	0,28	0,15	0,19
Oficina per a la Transició Energètica	0,33	0,33	0,30	0,32	0,30	0,78	4,00	1,60	0,64	0,59	0,57	0,26
Servei d'Educació	0,22	0,20	0,39	0,31	0,31	0,23	3,55	0,09	0,19	0,19	0,19	0,36
Servei d'Esports	0,24	0,27	0,22	0,82	0,23	4,21	0,43	0,22	0,09	0,31	0,20	0,22
Servei de Compres i Contractacions	0,23	0,21	0,21	0,25	2,34	9,96	4,91	4,43	3,78	0,19	0,22	0,28
Servei de SIT	0,22	0,23	0,24	0,18	0,70	7,80	10,43	10,94	0,24	0,65	0,30	0,25
Servei de Secretaria General	0,05	0,05	0,27	1,70	0,06	0,06	0,10	0,00	0,11	0,05	0,18	0,10
Àrea de Desenvolupam Urbà i Econòmic	0,00	0,19	0,06	0,13	0,00	0,11	0,04	0,34	0,04	0,16	0,30	0,28
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	0,22	0,15	0,28	0,35	0,25	0,21	5,87	8,31	3,36	0,19	0,29	0,22
Àrea de Serveis a la Ciutadania	0,23	0,20	0,20	0,12	0,27	0,12	6,28	13,32	2,98	0,16	0,17	0,16

Àrea	Total
Direcció de Cultura	1,94
Direcció de Promoció Econòmica	0,25
Direcció de Recursos Humans i Organització	0,60
Direcció de Seguretat, Civisme i Convivència	0,60
Direcció de Transició ecològica, sostenibilitat i	1,05
Espai Mataró	0,32
Gestió Econòmica, Intervenció i Tresoreria	0,17
Oficina per a la Transició Energètica	0,78
Servei d'Educació	0,52
Servei d'Esports	0,67
Servei de Compres i Contractacions	2,13
Servei de SIT	2,10
Servei de Secretaria General	0,26
Àrea de Desenvolupament Urbà i Econòmic	0,16
Àrea de Presidència i estratègia Mataró	1,11
Àrea de Serveis a la Ciutadania	1,61

#### Análisis de facturas rechazadas agrupadas por motivo de rechazo

Motivo de rechazo	Nº Facturas	% Facturas rechazadas
Altres	1551,00	99,87%
Factura rebutjada automàticament al rebre la factura rectificativa íntegra	2,00	0,13%
<b>Total</b>	<b>1553,00</b>	<b>100,00%</b>