



Informe de Control Financer Posterior

CFP.005

**Expedient n.:** 6055/2020

**Centre Gestor:** Intervenció General

**Actuació:** 005. Compliment de l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, emeto el següent informe,

### **PRIMER.- OBJECTE DE L'INFORME**

Aquest informe té per objecte el compliment del que disposa l'article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional; l'article 12 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.

### **SEGON.- NORMATIVA LEGAL**

- Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic ( art.4).
- 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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- 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
- Altra normativa que resulti d'aplicació i una altra que modifiqui





les anteriors.

### **TERCER.- NATURALES A DE L'INFORME**

De conformitat amb allò que preveu l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'informe de la intervenció respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2019, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost municipal (Batle-President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

### **QUART.- OBJECTE I ÀMBIT SUBJECTIU.**

La Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, regula l'objecte i àmbit subjectiu d'aplicació en els articles 1 i 2 de la norma en els següents termes:  
*Article 1.- Objecte: Constitueix l'objecte de la present Llei impulsar l'ús de la factura electrònica, crear el registre comptable de factures, regular el procediment per a la seva tramitació en les Administracions públiques i les actuacions de seguiment pels òrgans competents.*

*Article 2 Àmbit d'aplicació subjectiu. 1. El previst en la present Llei serà aplicable a les factures emeses en el marc de les relacions jurídiques entre proveïdors de béns i serveis i les Administracions Públiques. 2. A l'efecte del previst en aquesta Llei tindran la consideració d'Administracions Públiques els ens, organismes i entitats al fet que es refereix l'article 3.2 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, així com les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social, en l'exercici de la seva funció col·laboradora en la gestió de la Seguretat Social.*

Quant a l'ús de la factura electrònica en el sector públic, l'article 4<sup>o</sup> disposa:

*"1. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que*





*correspongui, les entitats següents:*

*a) Societats anònimes*

*b) Societats de responsabilitat limitada;*

*c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola;*

*d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;*

*i) Unions temporals d'empreses;*

*f) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.*

*No obstant això, les Administracions Públiques podran excloure reglamentàriament d'aquesta obligació de facturació electrònica a les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros i a les emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior de les Administracions Públiques fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.*

*2. Tots els proveïdors tenen dret a ser informats sobre l'ús de la factura electrònica a través de l'òrgan, organisme públic o entitat que determini cada Administració Pública."*

El Ple de l'Ajuntament d'Inca, en relació al regulat en l'article 4.1 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, en sessió extraordinària celebrada el dia 22 de novembre de 2018, va aprovar les Bases d'execució del Pressupost General del l'any 2019 on es posava de manifest que no s'utilitzaria l'exercici de la potestat d'exclusió d'obligació de presentar factura electrònica en aquelles factures inferiors a 5.000,00 euros, publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, nº147 de data 24 de novembre de 2018.

Quant al format de la factura electrònica que es remeti a les Administracions Públiques, queda regulat en l'article 5 i en la disposició addicional segona de la Llei 25/2013.





## **CINQUÈ.- PUNT GENERAL DE FACTURES**

En quant al Punt general d'entrada de factures electròniques, l'article 6 de la Llei 25/2013, disposa que:

*“1. L'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats locals, disposaran d'un Punt general d'entrada de factures electròniques, a través del com es rebran totes les factures electròniques que corresponguin a entitats, ens i organismes vinculats o dependents. No obstant això, les Entitats Locals podran adherir-se a la utilització del Punt general d'entrada de factures electròniques que proporcioni la seva Diputació, Comunitat Autònoma o l'Estat*

*Així mateix, les Comunitats Autònomes podran adherir-se a la utilització del Punt general d'entrada de factures electròniques que proporcioni l'Estat.*

*2. El Punt general d'entrada de factures electròniques d'una Administració proporcionarà una solució d'intermediació entre qui presenta la factura i l'oficina comptable competent per al seu registre.*

*3. El Punt general d'entrada de factures electròniques permetrà l'enviament de factures electròniques en el format que es determina en aquesta Llei. El proveïdor o qui hagi presentat la factura podrà consultar l'estat de la tramitació de la factura.*

*4. Totes les factures electròniques que reuneixin els requisits previstos en aquesta Llei i la seva normativa bàsica de desenvolupament, sense perjudici d'ulteriors requisits que en la fase de conformitat hagin de complir-se, seran presentades a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, on seran admeses, i produiran una entrada automàtica en un registre electrònic de l'Administració Pública gestora d'aquest Punt general d'entrada de factures electròniques, proporcionant un justificant de recepció electrònic amb acreditació de la data i hora de presentació.*

*5. El Punt general d'entrada de factures electròniques proporcionarà un servei automàtic de posada a disposició o de remissió electrònica de les mateixes a les oficines comptables competents per al seu registre.*

*6. La Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques i la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses determinaran conjuntament les condicions tècniques normalitzades del Punt general d'entrada de factures electròniques així com els serveis d'interoperabilitat entre la resta de Punts amb el Punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració General de l'Estat.*





*7. Quan una Administració Pública no disposi de Punt general d'entrada de factures electròniques ni s'hagi adherit al d'una altra Administració, el proveïdor tindrà dret a presentar la seva factura en el Punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració General de l'Estat, qui dipositarà automàticament la factura en un repositori on l'Administració competent serà responsable del seu accés, i de la gestió i tramitació de la factura.*

*8. Les diputacions provincials, cabildos i consells insulars oferiran als municipis amb població inferior a 20.000 habitants la col·laboració i els mitjans tècnics necessaris per possibilitar l'aplicació del que es disposa en aquest article, d'acord amb l'establert en l'article 36.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local."*

## **SISÈ.- COMPLIMENT DE LES CONDICIONS DE FUNCIONAMENT**

*L'art 12.3 de la Llei 25/2013, disposa que: "Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que anessin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable."*

D'acord amb aquest article es realitza el següent informe sobre l'adequat funcionament de FACE en aquest Ajuntament i el seu ajust a la normativa que li és aplicable. Es posen de manifest les següents consideracions:

- Durant l'exercici 2019 l'Ajuntament ha rebut, registrat i tramitat factures electròniques a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'Administració General de l'Estat.
- S'ha aplicat el regulat a les Bases d'execució del Pressupost General del l'any 2020 on es posava de manifest que no s'utilitzaria l'exercici de la potestat d'exclusió d'obligació de presentar factura electrònica en aquelles factures inferiors a 5.000,00 euros, publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, nº1011 de data 4 de febrer de 2020.
- Durant l'exercici s'han rebutjat l'emissió factures electròniques,





Informe de Control Financer Posterior

CFP.005

sent els motius principals del rebuig els següents:

- 1) Enviar diverses factures mensuals quan per contracte han de presentar-les de forma mensual, trimestral...
- 2) Per presentar factures amb errors a l'import o al servei prestat.
- 3) Per presentar factures sense documentació, sense indicació de responsables i sense telèfon, sense e-mail de contacte.
- 4) Per presentar factures amb defectes de forma: dades fiscals incorrectes, IRPF o IVA mal calculat.

Una vegada contactat amb el proveïdor, i corregida la incidència, s'han registrat les factures electròniques emeses. S'han rebutjat un total de 248 factures dins l'exercici 2020 d'un total de 6410 de factures presentades, el que representa anulacions d'un 3,86%. Dins l'exercici 2019 es varen rebutjar un total de 315 factures.

- En quant als temps mitjà d'inscripció de les factures en el registre comptable de factures assenyalar que s'anoten o rebutgen totes les factures que figuren en FACE amb una periodicitat diària.

L'Interventor

**Document signat electrònicament**

