



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

Compliment de la normativa de morositat de l'exercici 2020

Organisme Autònom de Salut Pública (DIPSALUT)

PACF 2021

Codi: DIPS.MOR.2021

Informe definitiu



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2422376 NB054-AY8E0-BL5IP DBB3AC98E62E3FFACD056B54C1C05A7E21A48F8F) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
2. ABAST DEL TREBALL.....	3
3. NORMATIVA APLICABLE	3
4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	4
5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA	4
6. OPINIÓ	4
7. RECOMANACIONS	4
8. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES	5
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL.....	6

Confidencialitat

El present informe pot contenir informació sensible o de caràcter reservat i li ha estat remès per la Intervenció General de la Diputació de Girona per ser vostè un dels destinataris legals del mateix, d'acord amb el que preveu el capítol IV del RD 424/2017. Fora d'aquests supòsits, la Intervenció General de la Diputació de Girona està sotmesa al deure de confidencialitat i secret en relació amb el seu contingut, per la qual cosa vostè resta com a responsable del seu tractament i difusió, la qual haurà de respectar en tot cas la normativa de protecció de dades i altres que puguin ser aplicables.



1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 8 d'octubre de 2020 la Intervenció General de la Diputació de Girona va elaborar el Pla anual de control financer 2021 (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 al Ple de la Diputació de Girona en sessió de 22 de desembre de 2020.

D'acord amb l'apartat 4 del PACF 2020, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, una actuació de control permanent obligatori respecte el compliment de la normativa de morositat de l'exercici 2020 de l'Organisme Autònom de Salut Pública (Dipsalut).

L'Organisme Autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona, en acrònim "Dipsalut", és un organisme autònom local de caràcter administratiu creat per la Diputació de Girona, dotat de personalitat jurídica diferenciada, patrimoni especial, i amb la capacitat d'actuar necessària per al compliment de les seves finalitats, amb la finalitat de prestar serveis de salut pública i acció social. D'acord amb les competències de l'article 11 de la Llei 16/2003, de 28 de maig, de cohesió i qualitat del Sistema Nacional de Salut; i en aplicació de l'article 91 i 92, del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i demés normativa que sigui d'aplicació, Dipsalut realitzarà funcions d'assistència i cooperació als municipis de la demarcació de Girona en relació a totes les competències que en matèria de salut pública els siguin atribuïdes per la legislació de règim local i sectorial vigent.

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, control permanent, auditoria de comptes anuals i control financer de subvencions.

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2020 de l'Organisme Autònom de Salut Pública (Dipsalut).

Els objectius, normativa aplicable, consideracions d'auditoria i proves a realitzar estan fixades en el programa de treball de morositat, que es recull a la memòria de planificació sobre morositat de l'exercici 2020 (Expedient electrònic 9760/2020), aprovada per la Intervenció General de la Diputació de Girona en data 26 de gener de 2021.

Concretament els treballs han consistit en verificar:

- La realització, contingut i remissió al MINHAP dels informes trimestrals de morositat.
- El càlcul del PMP, el compliment d'aquest i del PMP global amb el límit màxim previst a la normativa, la seva remissió al MINHAP i la corresponent publicació a la web de l'Entitat.

3. 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).
- 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.
- Circular informativa de la Intervenció General de la Diputació de Girona número 4/2018 de 4 de juny de 2018 sobre les Instruccions per a la generació i tramesa de fitxers relatius a la morositat i al període mig de pagament (PMP) (Circular 4/2018).

4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El President, assistit per la Gerència de Dipsalut, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

La responsabilitat de la Intervenció General de la Diputació de Girona és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

6. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, excepte pels resultats detallats a continuació, l'aplicació de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2020 és conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

- a) L'Entitat no ha publicat la informació relativa al període mig de pagament a proveïdors dels mesos de novembre i desembre de 2020 a la web de l'Entitat, tal i com s'estableix a l'article 6.2 del RD 635/2014.

7. RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2422376 NB054-AY8E0-BL5IP DBB3AC98E62E3FACD056B54C1C05A7E21A48F8F) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>



- a) Atès que el càlcul del període mitjà de pagament legal a proveïdors del primer trimestre de l'exercici supera el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004, es recomana a l'Entitat que es prenguin les mesures adequades per a mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici.
- b) El càlcul del PMP s'està elaborant d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del Pressupost de la Diputació de Girona, prenent com a data d'inici del càlcul del PMP la data de comptabilització definitiva del reconeixement de l'obligació en comptes de la data de conformitat de la factura, donat que la data de conformitat, que és el que es preveu en el RD 635/2014, no està incorporada al SICALWIN. Es recomana incorporar la data de conformitat de les factures al SICALWIN per poder elaborar el càlcul del PMP d'acord amb la normativa.

8. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Les deficiències indicades als apartats 6.a) i 7.b) es consideren significatives, i per tant es requereix l'adopció de mesures correctores.



ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

A continuació es detallen els resultats més rellevants dels treballs realitzats:

1. Informe trimestral

- a) Els informes trimestrals de morositat de Dipsalut del 2020, regulats a l'article 4.3 de la L15/2010, s'han realitzat des de la Tresoreria de la Diputació de Girona. Aquests es troben dins l'expedient 2020/4830 del Firmadoc de Diputació de Girona i han estat elaborats i signats per la Tresoreria de la Corporació en les dates següents:
- Primer trimestre: 5 de maig de 2020
 - Segon trimestre: 7 de juliol de 2020
 - Tercer trimestre: 11 de novembre de 2020
 - Quart trimestre: 2 de març de 2021
- b) S'ha constatat que els informes trimestrals de morositat, elaborats i signats per la Tresoreria de la Corporació, inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament de Dipsalut.
- c) Pel que fa al càlcul del període mitjà de pagament legal a proveïdors, en el cas de Dipsalut, es calcula en base al nombre de dies entre les dates de registre de les factures i la data de pagament efectiu (R) de l'obligació, superant en el primer trimestre de l'exercici el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004.

Període	Període mitjà de pagament legal a proveïdors	Inferior al màxim de 60 dies
Primer trimestre 2020	68,72	No
Segon trimestre 2020	31,54	Sí
Tercer trimestre 2020	45,35	Sí
Quart trimestre 2020	47,08	Sí

- d) S'ha constatat que s'ha tramès tota la informació sobre els informes trimestrals dins de termini, d'acord amb el que estableix l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012, verificant els justificants de la tramesa i la mateixa tramesa directament a l'aplicació Autoriza del Ministeri d'Hisenda.

2. Càlcul PMP

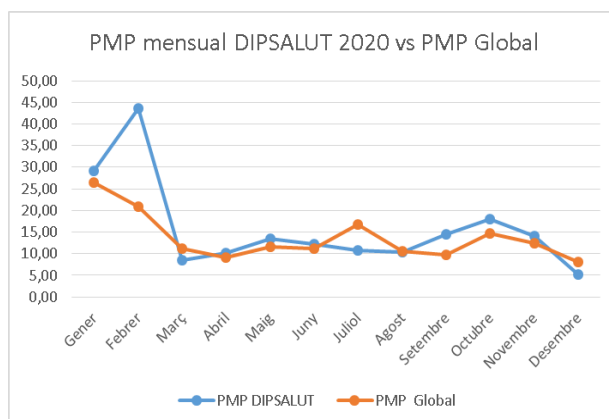
- a) S'ha constatat que la Tresoreria de la Diputació de Girona ha elaborat, per tots els mesos de 2020, el càlcul del PMP mensual de Dipsalut de forma automàtica, mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat Sicalwin, i per cadascun d'ells ha generat un arxiu PDF amb tota la informació.
- b) El càlcul del PMP s'està elaborant d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del Pressupost de la Diputació de Girona, prenent com a data d'inici del càlcul del PMP la data de comptabilització definitiva del reconeixement de l'obligació en comptes de la data de conformitat de la factura, donat que la data de conformitat, que és el que es preveu en el RD 635/2014, no està incorporada al SICALWIN. D'acord amb la informació anterior, es pot concloure que el càlcul del PMP no s'està realitzant d'acord amb la metodologia establerta en el RD 635/2014.



- c) D'acord amb els càlculs mensuals del PMP de Dipsalut pel 2020, el corresponent al mes de febrer no està per sota dels 30 dies màxims previstos en la normativa en matèria de morositat, sent de 43,52 dies.
- d) Per altra banda, d'acord amb els càlculs mensuals del PMP global pel 2020, detallats a continuació, tots són inferiors als 30 dies màxims previstos en la normativa en matèria de morositat, per la qual cosa no cal comprovar si s'ha actualitzat el pla de tresoreria.

Mes 2020	PMP Dipsalut	PMP Global
Gener	29,19	26,37
Febrer	43,52	20,96
Març	8,50	11,11
Abril	10,11	9,02
Maig	13,48	11,55
Juny	12,30	11,27
Juliol	10,85	16,84
Agost	10,38	10,53
Setembre	14,40	9,68
Octubre	17,91	14,63
Novembre	14,09	12,43
Desembre	5,26	8,16

En el gràfic següent es comparen els PMP mensuals de Dipsalut del 2020 respecte el PMP global del 2020 de tot el grup institucional:



- e) Per constatar que s'ha remès la informació al MINHAP dins de termini, s'han verificat els justificants d'enviament mensual al MINHAP, així com el mateix enviament a l'aplicació Autoriza del Ministeri d'Hisenda dins de l'apartat "PMP". Per tots els mesos de l'exercici 2020, s'ha obtingut evidència que la informació s'ha comunicat dins de termini i que la informació tramesa



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2422376 NB054-AY8E0-BL5IP DBB3AC98E62E3FACD056B54C1C05A7E21A48F8F) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.dgfi.cat/verificador>



inclou el PMP global, el PMP de l'entitat, la ràtio operacions pagades, la ràtio operacions pendents i la sèrie històrica.

- f) S'ha comprovat que a la web de Dipsalut s'ha publicat la informació enviada al MINHAP. Aquesta es troba a l'apartat "Portal de transparència" de la web corporativa, des d'on s'accedeix al citat portal, i dins de l'apartat "Informació econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial", es pot descarregar la informació per mesos. S'ha constatat que la informació publicada no inclou les dades dels mesos de novembre i desembre de 2020.