

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

**Informe de control permanent sobre l'avaluació de la normativa  
en matèria de morositat de l'exercici 2021**

**Organisme autònom de salut pública (DIPSALUT)**

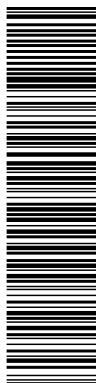
**PACF 2022**

**DIPS.MOR.2022**

**Informe definitiu**



**Diputació de Girona**



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 20110256I25I-MS57I-LXWID\_5629AAB01F3F73DEA31E41EECD3B0B38D15CF66) 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.ddgi.cat/verificador>



## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

### ÍNDEX

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS .....	3
2. TRÀMIT D'ALLEGACIONS .....	3
3. OPINIÓ.....	3
4. RECOMANACIONS.....	3
5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES .....	4
6. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	4
7. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	4
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL .....	5



## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

### 1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS

<b>Actuació</b>	Control permanent sobre l'avaluació de la normativa en matèria de morositat de l'Organisme autònom de salut pública (Dipsalut) exercici 2021
<b>PACF</b>	2022
<b>Abast</b>	L'abast dels treballs compren la verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021 del Dipsalut, analitzant específicament: <ul style="list-style-type: none"><li>L'informe trimestral de morositat previst a l'article 4.3 de la L15/2010.</li><li>Els requeriments periòdics de factures pendents de reconèixer l'obligació d'acord amb el previst a l'article 10.2 de la L25/2013, i l'informe trimestral amb relació a les factures respecte a les quals hagin passat més de tres mesos des de que van ser anotades i no s'hagi reconegut la obligació d'acord amb el què detalla l'article 10.1 de la L25/2013.</li><li>El període mig de pagament a proveïdors (en endavant PMP) d'acord amb el previst a l'Art.13.6 L 2/2012 que modifica l'art. 4 de la llei 3/2004 i 13.6 i 18.5 LO 2/2012.</li></ul>
<b>Exercici</b>	2021
<b>Caràcter</b>	Definitiu
<b>Opinió</b>	Favorable amb recomanacions

### 2. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb l'apartat tretzè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent, l'informe provisional va ser tramès a l'Entitat el dia 22 d'abril de 2022 per donar compliment al tràmit d'al·legacions.

Transcorregut el termini per la recepció de les al·legacions sense que aquestes s'hagin formulat, arrel d'una al·legació formulada per una entitat del grup institucional s'ha modificat d'ofici l'apartat 4.a) i 5 de l'informe provisional, el qual esdevé definitiu.

### 3. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, en tots els aspectes significatius, l'aplicació de la normativa en matèria de morositat resulta conforme amb la normativa aplicable.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i constatacions relacionades amb l'actuació realitzada que no són significatives, ni afecten l'opinió, però que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

### 4. RECOMANACIONS

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

- Es recomana que es prenguin les mesures adequades per mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici. Aquesta qüestió ja es venia indicant a l'informe de control permanent de morositat emès el 2021.



## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

### 5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

Davant de la debilitat detectada en els terminis de pagament a proveïdors, es considera que aquesta requereix l'adopció d'una mesura correctora única per tot el grup institucional de la Diputació de Girona que tingui per objecte automatitzar els processos i procediments de tramitació de factures, amb la finalitat de mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici.

### 6. 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.

### 7. 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 de l'actuació de control 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.





## Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

### ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

#### 1. Informe trimestral

- 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.
- El període mitjà de pagament legal a proveïdors del Dipsalut compleix, excepte pel segon trimestre de 2021, el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004.

1r. Trimestre	2n. Trimestre	3r. Trimestre	4t. Trimestre
52,56	74,86	53,35	40,36

#### 2. Requeriments periòdics

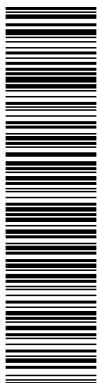
- S'ha constatat que durant l'exercici 2021 Dipsalut va realitzar requeriments periòdics respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació. A partir del segon semestre els requeriments es van automatitzar mitjançant avisos des de Firmadoc.
- S'ha comprovat que l'òrgan que té atribuïda la funció de comptabilitat va remetre a l'òrgan de control intern, els informes trimestrals de l'exercici 2021 amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquests informes es van trametre dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any, excepte el corresponent al primer trimestre que es va trametre el 19/01/2021, 4 dies més tard del termini legal establert.

#### 3. Càlcul PMP

- D'acord amb els càlculs mensuals del PMP del Dipsalut pel 2021, els corresponents als mesos de gener i febrer no estan per sota dels 30 dies màxims previstos en la normativa en matèria de morositat, sent de 31,28 i 47,85 dies.
- Per altra banda, d'acord amb els càlculs mensuals del PMP global pel 2021, 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 2021	PMP Dipsalut	PMP Global
Gener	31,28	28,07
Febrer	47,85	26,68
Març	19,7	10,56
Abril	8,57	10,29
Maig	10,63	11
Juny	6,63	11,77
Juliol	6,08	11,86
Agost	11,4	12,47
Setembre	9,57	13,09
Octubre	11,7	10,49
Novembre	6,92	9,76
Desembre	9,26	6,31



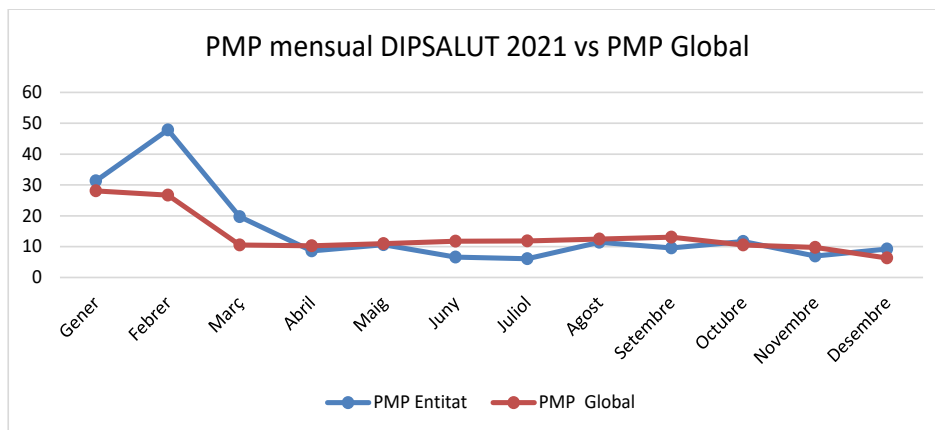


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 20110256I25I-MS57I-LXWID\_5629AAB01F3E73DEA31E41EECD30B036D15CF66) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



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

En el gràfic següent es comparen els PMP mensuals del Dipsalut del 2021 respecte el PMP global del 2021 de tot el grup institucional:



- g) S'ha comprovat que la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2021 del Dipsalut s'ha enviat al MINHAP i s'ha publicat a la web de l'Entitat.