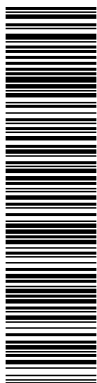


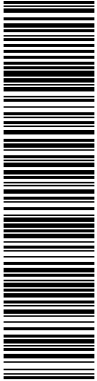
<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: DIPSALUT - Informe IRCIA DEF-PACF2021</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Acció: Aprovar, Any expedient: 2020, Actuació: DIPSALUT - Informe IRCIA DEF-PACF2021</p>
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: 1MI97-I4UF2-VM9DQ Data d'emissió: 20 de julio de 2021 a les 8:39:26 Pàgina 1 de 8</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat o aprovat per :</p> <p>1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.<small>Signat 19/07/2021 14:04</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.<small>Signat 20/07/2021 08:39</small></p> <p>ESTAT</p> <p>APROVAT 20/07/2021 08:39</p>



**Informe adicional al d'Auditoria de Comptes
(IRCIA) 2020**

**Organisme Autònom de Salut Pública (DIPSALUT)
PACF 2021
Codi: DIPS.AUDIT.2021
Informe definitiu**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2421000 1MI97-I4UF2-VM9DQ FBAD718A0C51D494EE3CD996E70165A0FE81FEE) 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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. OBJECTIUS I ABAST	3
3. RESULTATS	4
3.1. Resultats de Recomanacions de control Intern (IRC).....	4
3.2. Resultat del Informe Addicional (IA)	6
4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	7
5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES.....	8



INFORME DEFINITIU ADDICIONAL AL D'AUDITORIA DE COMPTES (IRCIA)

A la Gerència de l'Organisme Autònom de Salut Pública (DIPSALUT)

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Diputació de Girona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals de l'Organisme Autònom de Salut Pública (DIPSALUT) de la Diputació de Girona (en endavant l'Entitat o l'Organisme), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2020, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Com a resultat dels esmentats treballs, amb data 3 de juny de 2021 va emetre el corresponent informe provisional d'auditoria de comptes de l'exercici 2020 en el que va expressar una opinió favorable i s'ha inclòs un paràgraf d'èmfasi.

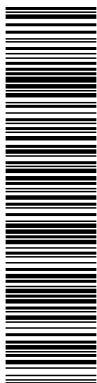
El present IRCIA s'emet com a resultat del treball anteriorment indicat i d'acord amb la NIA-ES-SP 1265 sobre comunicació de les deficiències en el control intern als responsables de govern i a la direcció de l'entitat i la Resolució de la IGAE per la que s'aprova la Norma tècnica de informe de recomanacions de control intern i informe adicional al d'auditoria de comptes (IRCIA).

Amb data 4 de juny de 2021 es va remetre als responsables de l'Entitat el IRCIA provisional. Transcorregut el termini atorgat per realitzar al·legacions aquestes no han estat formulades, esdevenint l'informe en definitiu.

2. OBJECTIUS I ABAST

Com a part de l'auditoria indicada en la introducció i derivat de les proves realitzades en el context d'aquests treballs, així com, d'aquells procediments que s'han considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, poden detectar-se debilitats significatives del control intern, altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió o incompliments de la legalitat.

En l'abast d'aquest treball no es pretén identificar, necessàriament, totes les debilitats i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió econòmic-financera i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern o sobre el compliment de la legalitat, ni tractem d'adequar l'abast d'aquesta auditoria al que correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa o de compliment, el control permanent o altres revisions de similitud natural i objectius. En el supòsit de realitzar-se els esmentats treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.





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

3. RESULTATS

3.1. Resultats de Recomanacions de control Intern (IRC)

a) Subvencions i transferències concedides

L'Entitat, a l'exercici 2020, ha modificat el criteri de registre de les subvencions i transferències concedides en relació a aquelles que a tancament de l'exercici no s'ha reconegut l'obligació al pressupost però no existeixen dubtes raonables sobre el seu compliment futur. D'acord a la Norma de reconeixement i valoració número 18 de la ICAL, aquestes subvencions i transferències s'han de reflectir a la comptabilitat com a despesa de l'exercici. Fins a l'exercici 2020 es dotava provisió per subvencions i transferències concedides pendents de reconèixer l'obligació en base al percentatge d'execució d'aquestes durant els darrers 3 exercicis. A l'exercici 2020, es deixa de dotar aquesta provisió i es comptabilitzen al compte 413 "Creditors per operacions meritades" la totalitat de subvencions i transferències concedides que a 31 de desembre de 2020 han estat degudament justificades i de les quals no s'havia reconegut obligació al pressupost de l'exercici 2020. Aquest canvi de criteri ha estat inclòs com a paràgraf d'èmfasi a l'informe d'auditoria de comptes.

En la revisió d'aquesta àrea durant els treballs d'auditoria, s'ha detectat una subvenció, per import de 10.000 €, concedida al Col·legi oficial de veterinaris de Girona, de la que es va rebre el compte justificatiu, per registre d'entrada, en data 31 de desembre de 2020 i que no figura comptabilitzada com a despesa a 31 de desembre de 2020.

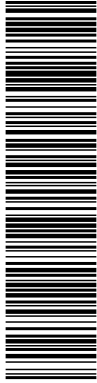
Aquest fet no és rellevant a efectes d'informe d'auditoria de comptes, tot i que manifesta debilitats de control intern sobre el seguiment i control de les subvencions concedides i que, de no esmenar-se, podria derivar en incidències significatives en propers exercicis.

b) Immobilitzat

En l'execució dels treballs d'auditoria de comptes s'han detectat diferències entre l'inventari jurídic i els epígrafs d'immobilitzat del balanç de situació. Les diferències es corresponen als següents aspectes:

- Compra llicència base de dades Microsoft SQL per import de 23.699,06 €, adquisició que es va realitzar al 2020 però la factura va entrar per registre electrònic el 7 de gener i, tot i que es va comptabilitzar correctament en el compte 413 (Creditors per operacions meritades), no es va donar d'alta en l'inventari fins al gener de 2021.
- Diferència per import de 37.812,50 € corresponent a l'adquisició d'una aplicació informàtica comptabilitzada en el compte 206 "Aplicacions informàtiques" que, per error, es va registrar en l'inventari jurídic com a "Equips per a processos d'informació".
- Diferència per import de 5.353,00 € entre l'import d'amortització acumulada de construccions de l'inventari i del que figura a comptabilitat, diferència conseqüència del bé adscrit Edifici Jaume Casademont que ha estat donat de baixa durant l'exercici 2020.
- Diferència per import de 727,41 € corresponent a 15 béns que consten a l'inventari com a no inventariables i que resten pendents de donar-se de baixa del mateix.
- Diferència per import de 26.765,01 € entre l'import d'amortització acumulada d'"Altres immobilitzats materials" que figura a l'inventari i el que figura a comptabilitat.

Adicionalment, l'Entitat no realitza recomptes periòdics dels béns que formen part de l'immobilitzat, per tant, no es té coneixement dels béns que ja no es troben en condicions d'ús i que s'haurien de donar de baixa de la comptabilitat.





Aquests aspectes no tenen efectes a nivell d'Estats financers però si posen de manifest debilitats de control intern pel que fa al control i custòdia dels béns de l'immobilitzat que han de ser objecte d'anàlisi.

c) Ingressos per taxes

En l'anàlisi de les taxes durant els treballs d'auditoria de comptes s'ha detectat un error en la resolució de liquidació de la taxa per la gestió i suport a la gestió i control de la salubritat de les instal·lacions de baix risc de transmissió de legionel·losi realitzada a l'Ajuntament de Figueres, on l'import que figura en aquesta resolució és erroni (*en la resolució hi figura un import de 3.800 € quan l'import liquidat i registrat a la comptabilitat ha estat de 4.257 €*). L'import liquidat, cobrat i comptabilitzat per aquest servei es correspon amb la sol·licitud realitzada per l'Ajuntament i s'adequa a l'establert a l'ordenança.

Aquest fet no té efectes a nivell d'estats financers però si manifesta una debilitat de control intern.

d) Despeses de personal

En els treballs de revisió de l'àrea de personal, s'han detectat les següents incidències:

- En el rebut de nòmines d'un treballador, la base de cotització de seguretat social declarada i liquidada no es correspon amb la base de cotització que figura al rebut de nòmina.
- L'Entitat no disposa de conveni col·lectiu ni acord de condicions que reguli les condicions del treball del personal laboral i funcionari.

Aquestes incidències no son significatives a efectes d'auditoria de comptes, no obstant, suposen debilitats de control intern que de no aplicar mesures per evitar-les podrien derivar en un increment de les incidències amb efectes rellevants a nivell d'Estats financers.

e) Comptes a cobrar

En els treballs de revisió s'ha detectat un saldo de deutors no pressupostaris, per import de 905,28 €, corresponen a un anunci publicat al BOE de l'exercici 2016, que no ha estat objecte de provisió.

Aquesta qüestió és poc rellevant pel que no té efectes a nivell d'auditoria de comptes.

f) Creditors no pressupostaris

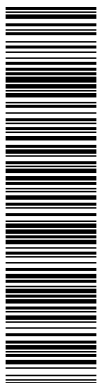
L'Entitat registre les fiances rebudes en el concepte no pressupostari 20900 "Fiances en metàl·lic", tant pel que fa a les fiances constituïdes amb retenció de preu com les constituïdes mitjançant ingressos en compte corrent bancari.

Aquest aspecte no té efectes a nivell d'informe d'auditoria de comptes.

g) Informació de la Memòria

En la revisió de la memòria dels comptes anuals de l'Organisme han estat identificats errors de càlcul en els Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris de la Nota 25 de la memòria, en concret, en els indicadors liquiditat immediata, liquiditat a curt termini, liquiditat general, endeutament per habitant, endeutament, cash-flow i l'indicador d'estructura de despeses. Els errors estan motivats perquè l'aplicatiu de comptabilitat agafa imports erronis dels següents epígraf del balanç de situació i del compte de resultats econòmic-patrimonial: fons líquids, passiu corrent, patrimoni net i despeses de gestió ordinària.

Aquestes mancances no son rellevants per una correcta comprensió i interpretació dels Estats financers pel que no es posen de manifest a l'informe d'auditoria de comptes com excepció (*si s'inclou en pel que fa als errors de càlcul corresponent als indicadors, que s'esmenten en l'apartat 5 "Altra informació: Informació pressupostària, informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió*).





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

h) Procediments de control intern

De l'anàlisi de l'indicat per la pròpia Entitat en els qüestionaris de control intern, addicionalment a l'exposat anteriorment, s'han posat de manifest les debilitats de control intern següents:

- A nivell General:
 - No es disposa de procediments de control intern per identificar, conèixer i establir mecanismes per mitigar els riscos significatius als que es troba exposat l'Organisme per assolir els seu objectius.
 - No existeix codi de conducta, on es defineixin els procediments per analitzar incompliments, ni canal de denúncies per comunicar irregularitats de naturalesa comptable i financera.

3.2. Resultat del Informe Addicional (IA)

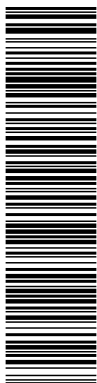
En els procediments aplicats en l'auditoria de comptes i considerant el seu limitat abast respecte a la consideració dels incompliments legals com objecte d'opinió, no s'han detectat incompliments legals rellevants, a excepció del que s'exposa a continuació sobre el complement de productivitat:

L'article 172.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament del personal al servei de les Entitats Locals, estableix que el complement de productivitat s'ha de fixar en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb el desenvolupament del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats, no adequant-se els fixats per l'Entitat a aquest precepte.

Treballs de control permanent

Per altra banda, exposar que l'Entitat, d'acord amb el Pla Anual de Control Financer 2021 elaborat per la Intervenció general de la Diputació de Girona en data 8 d'octubre de 2020, que es va donar compte al Ple de la Diputació de Girona en sessió de 22 de novembre de 2020, es troba sotmesa als següents treballs de control permanent:

- Auditoria sistemes Registre comptable de factures.
- Avaluació compliment normativa de morositat.
- Seguiment debilitats informe resum.
- Control financer de subvencions.
- Revisió existència Ordenança fiscal de suport tramitada correctament per a tots els ingressos realitzats.
- Revisió existència de l'informe previst a l'article 7.3 de la LOEPSF.
- Verificació de nòmines i adequació de les retribucions aplicades a la normativa d'aplicació.
- Anàlisi de l'adequació dels encàrrecs de gestió realitzats a la normativa d'aplicació.
- Anàlisi de l'adequació de la contractació d'emergència a la normativa d'aplicació.
- Revisió de la justificació dels criteris establerts a l'article 22.2.2c de la LGS (subvencions directes).
- Revisió de les justificacions realitzades en les subvencions amb pagament anticipat.
- Revisar els procediments interns per a donar compliment a les previsions de la LGS sobre el reintegrament de subvencions.
- Revisar els plans estratègics de subvencions aprovats amb la finalitat que continguin tots els aspectes inclosos en la LGS i el RLGS.





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

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Considerant l'exposat a l'apartat 3.1 Resultats de recomanacions de control intern i a l'apartat 3.2 Resultats de l'informe addicional, s'exposen les conclusions i recomanacions més significatives:

a) Complement de productivitat

El complement de productivitat satisfet al personal no s'adequa a la normativa d'aplicació pel que fa als criteris per la seva fixació.

Es recomana a l'Entitat, en compliment de l'article 172.1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament del personal al servei de les Entitats Locals, establir criteris objectius d'assignació i valoració d'aquest tenint en consideració les circumstàncies objectives del lloc de treball.

b) Subvencions i transferències concedides

Ha estat detectada una subvenció justificada abans de 31 de desembre de 2020 que no ha estat comptabilitzada com a despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost.

Es recomana revisar els procediments de control intern destinats al seguiment de les subvencions concedides per tal de disposar d'informació actualitzada sobre el tràmit i situació en que es troben cadascuna d'elles, sobretot en el moment del tancament de l'exercici comptable.

c) Immobilitzat

Existeixen diferències entre l'inventari de béns i drets i els epígrafs d'immobilitzat del balanç de situació.

Es recomana l'anàlisi i regularització de les diferències existents entre l'inventari jurídic i comptabilitat així com elaborar i implantar un manual de procediments de gestió dels béns que formen part de l'immobilitzat en el que, entre altres aspectes, s'estableixi la realització de recomptes periòdics per tenir coneixement de les condicions d'ús dels béns que hi figuren a l'immobilitzat.

d) Ingressos per taxes

Han estat detectats errors en la resolució de liquidació de la taxa per la gestió i suport a la gestió i control de la salubritat de les instal·lacions de baix risc de transmissió de legionel·losi.

Es recomana revisar els procediments interns de liquidació de les taxes per tal d'implantar controls que puguin minimitzar el risc d'error en l'elaboració dels documents derivats de la liquidació de les taxes.

e) Despeses de personal

Existeixen incidències en els càlculs de la base de cotització de la seguretat social d'un treballador. Addicionalment, l'Entitat no disposa de conveni col·lectiu ni d'acord de condicions dels treballadors.

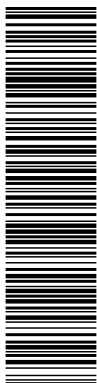
Es recomana a l'Entitat establir procediments intern del procés d'elaboració de nòmines, establint controls que permetin minimitzar el risc d'error material en la seva confecció.

Per altra banda, es recomana elaborar i aprovar un acord de condicions que reguli les condicions de treball del personal laboral i funcionari, com a marc normatiu de l'Entitat en que s'exposin drets les condicions de treball a que es troben sotmesos els treballadors/es de l'Organisme.

f) Informació de la Memòria

Existeixen errors de càlcul en determinats indicadors financers, patrimonials i pressupostaris de la Nota 25 de la memòria.

DOCUMENT Informe de control financer: DIPSALUT - Informe IRCIA DEF-PACF2021	IDENTIFICADORS Acció: Aprovar , Any expedient: 2020 , Actuació: DIPSALUT - Informe IRCIA DEF-PACF2021	
ALTRES DADES Codi per a validació: 1MI97-I4UF2-VM9DQ Data d'emissió: 20 de julio de 2021 a les 8:39:26 Pàgina 8 de 8	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 19/07/2021 14:04 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 20/07/2021 08:39	ESTAT APROVAT 20/07/2021 08:39



Es recomana l'anàlisi dels procediments de generació de la memòria per tal d'identificar el motius que provoquen els errors en els indicadors de Liquiditat immediata, Liquiditat a curt termini, Liquiditat general, Endeutament per habitant, Endeutament, Cash-flow i d'Estructura de despeses de la Nota 25 de la memòria, per tal d'adoptar les mesures pertinents perquè no es tornin a reproduir ni generar errors addicionals que puguin arribar a ser significatius.

g) Procediments de control intern

De l'anàlisi de l'indicat per la pròpia Entitat en els qüestionaris de control intern, les recomanacions que es proposen son les següents:

- Dissenyar i implementar procediments per identificar, conèixer i mitigar els riscos significatius a que es troba exposat l'Organisme.
- Establir i implantar codi de conducta i un canal de denúncies.

5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

La deficiència indicada a l'apartat 4.a) es considera significativa i, per tant, es requereix l'adopció de mesures correctores.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2421000 1MI97-I4UF2-VM9DQ, FBAD718A0C51D494EE3CD996E70165A0FE81FEE) 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