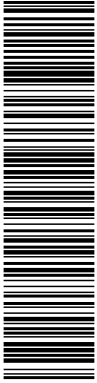



DOCUMENT Carta: Carta	IDENTIFICADORS Número de la anotación: 186, Data d'entrada: 28/01/2021 14:15:00
ALTRES DADES Codi per a validació: 7X3BG-R6IT5-UADWG Data d'emissió: 10 de mayo de 2021 a les 14:06:22 Pàgina 1 de 4	SIGNATURES NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 325504 7X3BG-R6IT5-UADWG DE40D1209425E919AC64A562A00A01D9AB1948BB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificacioDipSalut>

DOCUMENT Informe de control financer: DIPSALUT Informe DEFINITIU control permanent ingressos pdts 2019 CF2020	IDENTIFICADORS Acció: Formar, Any expedient: 2019, Actuació: DIPSALUT - Control Financer 2020
ALTRES DADES Codi per a validació: CM00R-3NTF7-7NP66 Data d'emissió: 28 de gener de 2021 a les 8:59:59 Pàgina 1 de 4	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 27/01/2021 18:57</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 28/01/2021 08:28</small>
ESTAT APROVAT 28/01/2021 08:28	



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

**Informe definitiu de control financer
sobre els ingressos pendents de cobrament de l'exercici 2019
de l'Organisme Autònom de Salut Pública
DIPSALUT**

Control Financer 2020

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 20207021 CM00R-3NTF7-7NP66 D188DA1D8603D3D8CEC9D5958F8F4AF7CF78F61D) 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>

DOCUMENT Carta: Carta	IDENTIFICADORS Número de la anotación: 186, Data d'entrada: 28/01/2021 14:15:00
ALTRES DADES Codi per a validació: 7X3BG-R6IT5-UADWG Data d'emissió: 10 de mayo de 2021 a les 14:06:22 Pàgina 2 de 4	SIGNATURES NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 325504 7X3BG-R6IT5-UADWG DE40D1209425E919AC64A562A00A01DBA81948BB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificacioDipSalut>

DOCUMENT Informe de control financer: DIPSALUT Informe DEFINITIU control permanent ingressos pdts 2019 CF2020	IDENTIFICADORS Acció: Formar, Any expedient: 2019, Actuació: DIPSALUT - Control Financer 2020
ALTRES DADES Codi per a validació: CM00R-3NTF7-7NP66 Data d'emissió: 28 de gener de 2021 a les 8:59:59 Pàgina 2 de 4	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 27/01/2021 18:57</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 28/01/2021 08:28</small>
	ESTAT APROVAT 28/01/2021 08:28



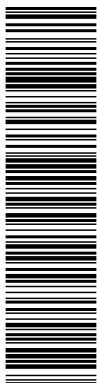
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 20207021 CM00R-3NTF7-7NP66 D188DA1D8603D3D8CEC9D558F8F4AF7CF78F61D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.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

DOCUMENT Carta: Carta	IDENTIFICADORES Número de la anotación: 186, Data d'entrada: 28/01/2021 14:15:00
ALTRES DADES Codi per a validació: 7X3BG-R6IT5-UADWG Data d'emissió: 10 de mayo de 2021 a les 14:06:22 Pàgina 3 de 4	SIGNATURES NO REQUEREIX SIGNATURES



DOCUMENT Informe de control financer: DIPSALUT Informe DEFINITIU control permanent ingressos pdts 2019 CF2020	IDENTIFICADORES Acció: Formar, Any expedient: 2019, Actuació: DIPSALUT - Control Financer 2020
ALTRES DADES Codi per a validació: CM0OR-3NTF7-7NP66 Data d'emissió: 28 de gener de 2021 a les 8:59:59 Pàgina 3 de 4	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 27/01/2021 18:57 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 28/01/2021 08:28
	ESTAT APROVAT 28/01/2021 08:28



1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 31 d'octubre de 2019 la Intervenció General de la Diputació de Girona va elaborar el Pla anual de control financer 2020 (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 19 de novembre de 2019.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF 2020, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, una actuació de control permanent seleccionable respecte els ingressos pendents de cobrament de l'exercici 2019 de l'Organisme Autònom de Salut Pública DIPSALUT.

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs realitzats per la firma d'auditoria Global&Local Audit SL, en virtut del contracte de serveis de col·laboració subscrit amb la Diputació de Girona, a proposta de la Intervenció General.

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 d'ingressos pendents de cobrament, per l'exercici 2019 del Dipsalut.

Els objectius, normativa aplicable, consideracions d'auditoria i proves a realitzar estan fixades en el programa de treball de "Ingressos pendents de cobrament", que es recull a la memòria de planificació sobre Control Financer 2020 del Dipsalut (Expedient electrònic 2019/7853), aprovada per la Intervenció General de la Diputació de Girona en data 17 de desembre de 2019.

Concretament els treballs han consistit en verificar el saldo dels ingressos pendents de cobrament, que a 31 de desembre de 2019 era de 16.573.545,99 €, analitzant específicament:

- El procediment establert per a la gestió del cobraments dels drets, valorant si es l'adequat per a una gestió correcta dels mateixos .
- La raonabilitat del saldo dels ingressos pendents de cobrament i la inexistència de drets en situació de prescripció.

3. NORMATIVA APLICABLE

- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
- RD 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.
- RD 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 325504 7X3BG-R6IT5-UADWG DE4AD1209425E919AC6A4562A00401D9A81948BB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificacioDipSalut>

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2097021 CM0OR-3NTF7-7NP66 D18BDA0606303D8CEC9D58F8FAF7CF78F61D) 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>

DOCUMENT Carta: Carta	IDENTIFICADORS Número de la anotación: 186, Data d'entrada: 28/01/2021 14:15:00
ALTRES DADES Codi per a validació: 7X3BG-R6IT5-UADWG Data d'emissió: 10 de mayo de 2021 a les 14:06:22 Pàgina 4 de 4	SIGNATURES NO REQUEREIX SIGNATURES



DOCUMENT Informe de control financer: DIPSALUT Informe DEFINITIU control permanent ingressos pdts 2019 CF2020	IDENTIFICADORS Acció: Formar, Any expedient: 2019, Actuació: DIPSALUT - Control Financer 2020
ALTRES DADES Codi per a validació: CM0OR-3NTF7-7NP66 Data d'emissió: 28 de gener de 2021 a les 8:59:59 Pàgina 4 de 4	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 27/01/2021 18:57</small> 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 28/01/2021 08:28</small>

ESTAT
APROVAT
28/01/2021 08:28



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

El President, assistit per la Direcció del 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, en tots els aspectes significatius, l'aplicació de la normativa en matèria d'ingressos pendents de cobrament resulta conforme amb la normativa bàsica que és d'aplicació.

7. RECOMANACIONS

a) Dins dels drets pendents de cobrament comptabilitzats, l'Entitat manté un saldo deutor de l'exercici 2010 amb la Diputació de Girona per un import de 3.208.129,99 euros. Donada la seva antiguitat, es recomana que, en el cas que s'hagi de mantenir aquest saldo deutor, es faci sobre operacions més properes a l'exercici corrent.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 325504 7X3BG-R6IT5-UADWG DE40D1209425E919AC64A562A00A01D9A81948BB) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificaboDipSalut>

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 20207021 CM0OR-3NTF7-7NP66 D188DA1D8603D3D8CEC9D958F8F4AF7CF78F61D) 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/verificaboDipSalut>