



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

**Informe definitiu
sobre l'avaluació del compliment de la normativa
en matèria de morositat de l'exercici 2019
de l'Organisme Autònom de Salut Pública
DIPSALUT**

CONTROL FINANCER 2020



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

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
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL	6



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, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2019 de l'Organisme Autònom de Salut Pública DIPSALUT, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori per estar prevista a l'article 12.2 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.

Aquesta Intervenció General ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal. Per la seva elaboració s'han utilitzat parcialment els treballs de col·laboració realitzats per la firma d'auditoria Uniaudit Oliver Camps SL, en virtut del contracte adjudicat per resolució del President de de la Diputació de Girona de data 10 de juliol de 2019.

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.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RCIL, el control financer de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora, control permanent i auditoria de comptes anuals.

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 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 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 morositat, que es recull a la memòria de planificació sobre Morositat (Expedient electrònic 2019/7852), aprovada per la Intervenció General de la Diputació de Girona en data 25 de maig de 2020.

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 Direcció, del Dipsalut és el responsable de dissenyar i implantar el control intern en l'organització, així com validar el seu compliment. El control intern ha de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme al compliment de les lleis i normes aplicables, la fiabilitat de la informació financera i el compliment dels objectius sobre l'efectivitat i eficàcia de les operacions.

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 2019 resulta conforme, amb la normativa que resulta d'aplicació.

- a) L'Entitat no ha realitzat els requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2019, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el Sector Públic.

7. RECOMANACIONS

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

- a) Es recomana a l'Entitat que revisi els circuits establerts per a la tramitació de despeses i es prenguin les mesures adequades per a mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del 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 estableix 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 la 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.



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

- c) Es recomana a l'Entitat que s'estableixin i automatitzin el més aviat possible els requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el Sector Públic.



ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

Per a la realització dels treballs de revisió del compliment en matèria de morositat del Dipsalut per l'exercici 2019 s'han realitzat totes les proves que figuren en el programa de treball de Morositat, el qual es troba annexat a la memòria de planificació. El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

Informes trimestrals (Article 4 de la L15/2010):

- a) El període mitjà de pagament legal a proveïdors del DIPSALUT pel 2019 ha estat el següent:

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre 2019	68,62
Segon trimestre 2019	88,29
Tercer trimestre 2019	81,56
Quart trimestre 2019	50,25

- b) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

Requeriments periòdics (Article 10 de la L 25/2013)

- a) No hi ha evidència de la realització dels requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació per cap dels mesos 2019 d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L25/2013.
- b) S'ha constatat que el DIPSALUT ha elaborat trimestralment l'informe amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic. No obstant això, l'informe corresponent al primer trimestre de 2019 es va signar i enviar a Control Intern fora del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural, incomplint-se el que preveu l'article 10.2 de la Llei 25/2013.

Període	Data de signatura de l'informe	Data de tramesa dels fitxers a Control Intern
Primer trimestre 2019	29 d'abril de 2019	29 d'abril de 2019
Segon trimestre 2019	10 de juliol de 2019	10 de juliol de 2019
Tercer trimestre 2019	8 d'octubre de 2019	8 d'octubre de 2019
Quart trimestre 2019	8 de gener de 2020	8 de gener de 2020

- c) El nombre total de factures respecte les quals havien transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents del DIPSALUT pels 4 trimestres de 2019 és de 40, que representa un 4,31% respecte les 928 factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures del 2019 del DIPSALUT. El detall per trimestres és el següent:

Trimestre 2019	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./ F. Compt.
1r Trimestre	90	27	30,00%
2n Trimestre	286	11	3,85%
3r Trimestre	228	2	0,88%
4t Trimestre	324	0	0,00%
Total	928	40	4,31%

PMP (Art. 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)

- a) S'ha constatat que Tresoreria de la Diputació de Girona ha elaborat el càlcul del PMP de tots els mesos de 2019 del DIPSALUT mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun



d'ells han generat els arxius PDF. El càlcul del PMP s'està elaborant d'acord amb el que estableix 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 la 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.

- b) D'acord amb els càlculs mensuals del PMP del DIPSALUT pel 2019, tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos en la normativa en matèria de morositat, excepte el corresponent al mes de febrer de 2019 (58,96). No obstant això, el PMP Global és inferior a 30 dies per tots els mesos de 2019.

Mes 2019	PMP DIPSALUT	PMP Global
Gener	28,42	28,32
Febrer	58,96	16,95
Març	6,92	12,28
Abril	12,82	11,54
Maig	16,17	10,43
Juny	11,60	10,51
Juliol	10,07	7,46
Agost	6,13	7,32
Setembre	9,71	11,60
Octubre	8,98	12,13
Novembre	9,50	11,33
Desembre	7,10	7,82

- c) Intervenció va trametre tota la informació relativa als PMP's mensuals del 2019 del DIPSALUT al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada mes de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 Modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa es va publicar a la web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1827006 QLMBJ-TBBI4-VEBY4 C907A82679A7EBAE842173ED21434375759CE6BE) 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.dgii.cat/verificador>