

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

**INFORME RESUM
DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN
DE L'EXERCICI 2019**



Diputació de Girona

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

1. INTRODUCCIÓ

La finalitat d'aquest informe es realitzar un resum dels resultats més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2019, en les modalitats de funció interventora, control permanent i auditoria pública, amb l'objecte de donar compliment a l'establert a l'article 213 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 (TRLRHL) i 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCIL).

La Resolució del 2 d'abril de 2020 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat estableix les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum. D'acord amb la mateixa, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunitat tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius d'aquestes actuacions, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat.

El control intern respecte de la gestió econòmica de l'entitat, dels organismes autònoms i de les entitats que depenen de la Diputació de Girona s'ha exercit durant l'any 2019 aplicant el règim de control general en les modalitats de funció interventora, de control permanent i d'auditoria pública, amb l'extensió i efectes determinats en els articles 213 a 223 del TRLRHL i les previsions establertes al RCIL.

En relació a la funció interventora, s'aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions, així com la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat a la pròpia Diputació i als Organismes autònoms dependents i Consorcis adscrits, segons acord adoptat pel Ple de la corporació en sessió plenària de data 15 de maig de 2018.

El control permanent s'exerceix sobre la Diputació i els organismes sotmesos a funció interventora amb la finalitat de comprovar que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera. L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, com les actuacions que anualment s'inclouen en el corresponent Pla Anual de Control Financer (PACF).

L'auditoria pública s'exerceix en les seves modalitats d'auditoria de comptes, de compliment i operativa. L'auditoria de comptes anuals s'aplica a les entitats dependents de la Diputació de Girona, tot i que durant l'exercici 2019 únicament ha estat obligatòria respecte als comptes anuals de 2018 dels Consorcis adscrits. Les auditories de compliment i operatives s'executen sobre les entitats dependents no sotmeses a control permanent sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts concedits per les entitats que integren el sector públic institucional de la Diputació de Girona, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

2. ABAST DE L'INFORME RESUM

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2019, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum són les següents:

a) Funció interventora

Durant l'any 2019 s'han emès 9.223 informes de fiscalització limitada prèvia, un 11,15% més que l'any anterior. El 98,83% dels informes de fiscalització limitada prèvia han estat favorables.

El nombre de dies necessaris per a la realització d'aquest informes s'ha situat de mitjana en 6,19 dies.



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

El nombre de devolucions d'expedients per la manca d'algun document o requisit de caràcter bàsic s'ha situat en 1.002, un 10,86% del nombre total d'informes realitzats, amb un increment del 39,52% respecte l'any anterior.

Durant l'any 2019 s'han realitzat 46 actuacions d'Intervenció de la comprovació material de la inversió.

	Ems	Sol.licitud document.	Informes de fiscalització limitada previa			Total	Resolucions contraries a objeccions	Intervenció formal pagament	Intervenció material del pagament	Pagaments a justificar (PAJ)	Bestretes de caixa fixa (BCF)	Informes omissió fiscalització
			Favorable	Favorable amb obs	Amb objeccions							
1	Diputació de Girona	744	6.163	50	1	6.214	0	10.138	10.135	9	136	37
2	Dipsalut	175	1.625	10	0	1.635	0	2.210	2.161	3	13	2
3	Xaloc	3	623	3	0	626	0	3.813	3.815	0	21	2
4	Conservatori de Música Isaac Albéniz	22	224	14	0	238	0	485	485	9	0	5
5	Consorci de la Costa Brava	28	222	4	0	226	0	1.019	1.056	0	3	3
6	Consorci de les Vies Verdes	22	174	15	0	189	0	626	626	0	15	17
7	Consorci d'arts escèniques Salt-Girona	0	10	0	0	10	0	52	52	0	0	0
8	Consorci de les Gavarres	8	74	11	0	85	0	298	283	0	1	11
TOTAL		1.002	9.115	107	1	9.223	0	18.641	18.613	21	189	77

	Ems	Intervenció comprovació material de la inversió				
		Favorable	Favorable amb obs	Desfav.	Omissió	Total
1	Diputació de Girona	22	11	0	1	34
2	Dipsalut	1	0	0	1	2
3	Xaloc	3	4	0	1	8
4	Conservatori de Música Isaac Albéniz	0	0	0	0	0
5	Consorci de la Costa Brava	0	2	0	0	2
6	Consorci de les Vies Verdes	0	0	0	0	0
7	Consorci d'arts escèniques Salt-Girona	0	0	0	0	0
8	Consorci de les Gavarres	0	0	0	0	0
TOTAL		26	17	0	3	46

b) Control permanent no planificable

ENS	Pressup.	Mod. de crèdit	Liquidació	Endeutam.	Patrimoni	Contrac. i prestació de	Control intern	Altres matèries	Total	Assist. meses contracta
1 Diputació de Girona	3	43	2	0	8	0	0	15	71	105
2 Dipsalut	0	15	1	0	0	0	0	0	16	25
3 Xaloc	0	6	1	0	0	0	0	0	7	13
4 Conservatori de Música Isaac Albéniz	0	3	1	0	0	0	0	0	4	3
5 Consorci de la Costa Brava	0	15	1	0	0	0	0	0	16	12
6 Consorci de les Vies Verdes	0	11	1	0	0	0	0	0	12	3
7 Consorci d'arts escèniques Salt-Girona	0	1	1	0	0	0	0	0	2	0
8 Consorci de les Gavarres	0	3	1	0	0	0	0	0	4	7
TOTAL	3	97	9	0	8	0	0	15	132	168

Durant l'any 2019 s'han emès 132 informes de control permanent no planificable i s'ha assistit a 168 sessions de meses de contractació.

A excepció de l'informe sobre el pressupost general, que es favorable amb observacions, totes aquestes actuacions s'han realitzat amb resultat favorable.



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

c) Auditoria financera

Durant l'exercici 2019 han estat auditats els comptes anuals de l'exercici 2018 de les següents entitats que integren el sector públic institucional de la Diputació de Girona amb els següents resultats:

SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU		
Entitat	Auditoria financera	Opinió
Diputació de Girona	No aplicable	-
OOAA Dipsalut	No obligatòria (1)	-
OOAA Xaloc	No obligatòria (1)	-
OOAA Conservatori de Música Isaac Albéniz	No obligatòria (1)	-
Consorci de la Costa Brava	SI	Favorable
Consorci de les Vies Verdes	SI	Favorable amb excepcions
Consorci d'arts escèniques Salt-Girona	SI	Favorable
Consorci de les Gavarres	SI	Favorable amb excepcions
SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL		
SUMAR, Empresa d'acció social SL	SI (2)	Favorable amb excepcions
Patronat de Turisme Costa Brava - Girona SA	SI (2)	Favorable
Fundació Casa de Cultura	SI (3)	Favorable amb excepcions
Entitat Pública empresarial local Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, SEMEGA	SI (3)	Favorable amb excepcions
Consell d'iniciatives locals per al medi ambient de les comarques de Girona - CILMA	No obligatòria (4)	-

- (1) Durant 2019 s'ha realitzat una revisió limitada dels estats financers de l'exercici 2018 amb la finalitat de preparar els primers treballs d'auditoria de comptes anuals obligatoris previstos a partir de l'exercici 2019.
- (2) De conformitat amb la normativa mercantil, les societats mercantils SUMAR, SL i Patronat de turisme Costa Brava-Girona, SA estan obligades a auditar-se, i per tant les auditories de comptes s'han executat pels auditors de comptes nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil, quedant per aquest motiu fora de l'abast dels treballs de la Intervenció general.
- (3) D'acord amb el RCIL, els comptes anuals de l'entitat pública empresarial SEMEGA i la Fundació Casa de Cultura quedaran subjectes a auditoria de comptes anuals a partir dels comptes anuals de l'exercici 2019. Per aquest motiu i donat que ja es venien auditant de forma recurrent es va mantenir aquesta actuació per l'exercici 2018.
- (4) L'auditoria de comptes del Consell d'iniciatives locals per al medi ambient de les comarques de Girona no està prevista amb caràcter obligatori. Atès el reduït import del seu pressupost i que l'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2017 va tenir un resultat favorable no s'ha inclòs en les actuacions de control per 2019.

d) Control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'exerceix respecte dels beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir la Diputació de Girona, així com les seves entitats dependents que concedeixen subvencions i que l'exercici 2019 van ser Organisme autònom de Salut Pública (DIPSALUT) i el Patronat de Turisme Costa-Brava-Girona SA.



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

El quadre següent mostra el resum de les actuacions de control financer de subvencions l'any 2019:

Entitat	Expedients revisats	Reintegraments proposats	%
Diputació de Girona	72	1	1,39%
Dipsalut	29	3	10,34%
Consorci de la Costa Brava	20	0	0,00%
Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA	20	0	0,00%
TOTAL	141	4	2,84%

e) Control financer planificable

Aquestes actuacions s'integren en el Pla anual de control financer i es classifiquen en dues modalitats:

- 1) Les actuacions a realitzar amb caràcter obligatori per derivar d'una obligació legal.
- 2) Les seleccionades anualment per la Intervenció general sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

1) Actuacions a realitzar amb caràcter obligatori per derivar d'una obligació legal.

Les actuacions que l'exercici 2019 tenien caràcter obligatori per estar atribuïts a l'òrgan interventor a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes establerta a l'article 12.3 de la Llei 25/2013 per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu aquesta Llei i la normativa de desenvolupament (RCF).
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013 (Morositat).
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413), només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes.

Els resultats de les actuacions realitzades es mostren en el quadre següent:

Entitat	Resultats opinió		
	RCF	Morositat	Compte 413
Diputació de Girona	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	Favorable
Dipsalut	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	Favorable
Xaloc	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	Favorable
Conservatori de Música Isaac Albéniz	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	Favorable
Consorci de la Costa Brava	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	No aplicable (2)
Consorci de les Vies Verdes	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	No aplicable (2)
Consorci d'arts escèniques Salt-Girona	Favorable amb observacions	Favorable amb observacions	No aplicable (2)
Consorci de les Gavarres	Desfavorable	Favorable amb observacions	No aplicable (2)
SUMAR, Empresa d'acció social SL	No aplicable (1)	Favorable	No aplicable (2)



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

Patronat de Turisme Costa Brava - Girona SA	No aplicable (1)	Favorable	No aplicable (2)
Fundació Casa de Cultura	No aplicable (1)	Favorable	No aplicable (2)
Entitat Pública empresarial local Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, SEMEGA	No aplicable (1)	Favorable	No aplicable (2)
Consell d'iniciatives locals per al medi ambient de les comarques de Girona - CILMA	No aplicable (1)	Favorable	No aplicable (2)

- (1) L'auditoria del Registre comptable de factures només aplica a les entitats que tenen la consideració d'administracions públiques de conformitat amb la normativa de contractes del sector públic.
- (2) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413), només aplica a les entitats no subjectes a auditoria de comptes.

2) Actuacions seleccionades per la Intervenció general

Les actuacions que es van incloure al Pla anual de control financer (PACF), ja siguin amb caràcter horitzontal o singular, parteixen de l'anàlisi realitzat sobre la gestió de les diferents àrees i entitats en les quals pot existir un major risc. Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per la Diputació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Al llarg de l'exercici 2019 s'han realitzat actuacions de control amb caràcter seleccionable a la Diputació i a totes les entitats dependents amb l'abast determinat al PACF. Per tant, l'objectiu d'oferir una visió global d'aquestes actuacions està condicionat per l'abast dels controls efectuats i també per la naturalesa jurídica de les entitats sobre la que recau l'esmentat control.

El resultat d'aquestes actuacions, conjuntament amb els corresponents al control financer de subvencions i els derivats del control permanent planificable de caràcter obligatori, han quedat recollit en 24 informes definitius de control financer i que són els següents:

Núm.	Organisme
	Diputació de Girona:
1	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Biblioteques
2	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Comptabilitat
3	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Assistència i Cooperació als Municipis
4	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Cooperació Cultural
5	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Habitatge
6	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Informàtica
7	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Medi Ambient
8	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Monuments
9	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Presidència
10	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Promoció Econòmica
11	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Recursos Humans
12	- Informe de control financer 2019 del centre gestor Serveis Interns
	Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - DIPSALUT
13	- Informe de control financer 2019
	Organisme autònom Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona - XALOC
14	- Informe de control financer 2019
	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèniz



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

15	- Informe de control financer 2019 Consorci de la Costa Brava - CCB
16	- Informe de control financer 2019 Consorci de les Vies Verdes - CVV
17	- Informe de control financer 2019 Consorci d'Arts Escèniques Salt-Girona
18	- Informe de control financer 2019 Consorci de les Gavarres
19	- Informe de control financer 2019 Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL
20	- Informe de control financer 2019 Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA
21	- Informe de control financer 2019 Fundació Casa de Cultura de Girona
22	- Informe de control financer 2019 Entitat Pública Empresarial Local Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada - SEMEGA
23	- Informe de control financer 2019 Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les comarques de Girona - CILMA
24	- Informe de control financer 2019

f) Mitjans necessaris i suficients

Als efectes previstos a l'article 4 del RCIL es fa constar que durant l'exercici 2019 la Intervenció ha disposat dels mitjans necessaris i suficients per a desenvolupar un model de control eficaç que permeti amb mitjans propis i externs, assegurar, d'una forma raonable i proporcionada al pressupost de la entitat, el control efectiu de, al menys, el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer i, en base a una anàlisi prèvia de riscos, el 100% en el transcurs de tres exercicis consecutius.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Funció interventora

Manca de requisits o documents de caràcter bàsic en els expedients sotmesos a funció interventora

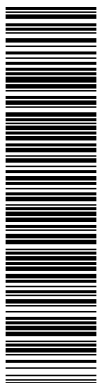
El nombre de devolucions d'expedients per la manca d'algun document o requisit de caràcter bàsic s'ha situat en 1.002, un 10,86% sobre el nombre total d'informes realitzats, amb un increment del 39,52% respecte l'any anterior. Això comporta un notable increment del termini necessari per a la fiscalització dels expedients i de la tramitació del corresponent expedient que ha de ser completat per l'àrea gestora.

Recomanació: Estandarditzar la tramitació dels principals procediments administratius en el FIRMADOC per tal d'evitar la manca de requisits bàsics en els expedients subjectes a funció interventora.

Omissió de la funció interventora quan aquesta és preceptiva

El 2019 ha estat el primer exercici d'aplicació general del procediment d'omissió de la funció interventora establert per l'article 28 del RCIL. En el conjunt de les entitats subjectes a funció interventora s'han emès 77 informes d'omissió, cosa que representa un 0,83% sobre el nombre total d'expedients fiscalitzats. El 75,30% dels informes d'omissió es deuen a la inexistència del corresponent procediment de contractació, el 18,20% a la manca de fiscalització prèvia de la despesa corresponent i el 6,50% a la manca de la intervenció de la comprovació material de la inversió.

Recomanació: Millorar la planificació de la contractació per evitar la realització de despeses sense els procediments establerts en la normativa contractual, especialment per aquelles entitats que





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

superen la mitjana d'informes d'omissió en relació al nombre total d'expedients fiscalitzats (Consorti de les Vies Verdes 8,99% i Consorci de les Gavarres 12,94%).

b) Control permanent no planificable

Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.

La principal debilitat detectada en el pressupost general de l'entitat, tant el de la Diputació com dels organismes autònoms i consorcis adscrits, ha estat la manca d'un annex de personal que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost, de conformitat amb el que estableix l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol 6è. de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Recomanació: Elaborar l'annex de personal de la Diputació i dels organismes autònoms i consorcis adscrits en el que relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de manera que es verifiqui l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.

c) Auditoria financera

Deficiències en els registres de l'immobilitzat

El 2018 ha estat el primer exercici en realitzar-se l'auditoria de comptes anual dels Consorcis adscrits. Un dels principals problemes que es posen de manifest en aquests informes es centren en l'àrea d'immobilitzat, ja sigui per la manca d'inventari, per registres incorrectes d'Immobilitzat o per manca de revisió periòdica, la qual cosa afecta també a la verificació del càlcul de les amortitzacions. Aquests defectes, que poden ser importants en termes de representativitat del balanç i el compte de resultat econòmic-patrimonial, no tenen per contra efectes en l'estat de liquidació del pressupost

Recomanació: Adoptar el manual de patrimoni aprovat per la Diputació de Girona, així com el mecanisme informàtic de captura i coordinació entre la comptabilitat financera i l'inventari jurídic (GPA), amb la finalitat de gestionar i controlar el patrimoni de l'entitat, assegurant al mateix temps la imatge fidel entre el patrimoni i la comptabilitat.

Cessions de bens o utilització d'espais sense la formalització dels corresponents acord

A més dels defectes relacionats amb l'inventari, hi ha altres que també afecten l'immobilitzat, com cessions de bens patrimonials no incorporades als actius de l'entitat o la utilització de immobles propietats de la Diputació o d'altres administracions sense que s'hagi formalitzat cap acord de cessió.

Recomanació: Adoptar els acords corresponents per la formalització de les cessions realitzades i incorporar el seu valor a l'actiu de l'entitat.

Manca d'evidència adequada i suficient en relació a la integritat dels ingressos gestionats pel FITAG (Fundació Casa de Cultura)

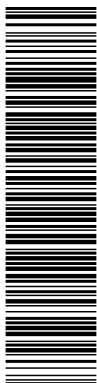
En la realització dels treballs d'auditoria no s'ha pogut obtenir evidència adequada i suficient en relació a la integritat dels ingressos corresponents al FITAG i que han estat gestionats per tercers, atès que únicament s'ha pogut evidenciar l'entrada en el compte corrent d'aquests diners però no s'ha pogut verificar mitjançant cap document extern, que aquests són tots els ingressos que s'han obtingut.

Recomanació: Planificar la gestió del FITAG de conformitat amb la normativa vigent.

Manca d'informació a la memòria en relació al compliment de requisits per ostentar la condició de mitja propi dels ens públics que en siguin socis (SUMAR, SL)

La memòria adjunta als comptes de la societat indica que té la condició de mitja propi i servei tècnic dels ens públics que en siguin socis però, no inclou informació relativa al compliment dels requisits per a ostentar l'esmentada consideració d'acord amb el que estableix l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Recomanació: Incloure la informació corresponent en la memòria dels comptes anuals.





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

d) Control financer de subvencions

Manca o demora de la tramitació dels corresponents procediments de reintegrament

En determinats expedients s'incompleix l'article 96.2 del RD 887/2006 que estableix que l'acord d'inici del procediment de reintegrament hauria d'adoptar-se en el termini d'un mes des de la recepció de l'informe definitiu de control financer.

Recomanació: Ajustar els procediments interns per a donar compliment a les previsions de l'article 96.2 del RD 887/2006 RLGs.

e) Control financer planificable

Actuacions a realitzar amb caràcter obligatori per derivar d'una obligació legal.

Auditoria de sistema sobre el registre comptable de factures (RCF)

La totalitat d'informes de control permanent relatiu a l'auditoria de sistema sobre el registre comptable de factures s'han emès amb caràcter favorable amb observacions, excepte el relatiu al Consorci de les Gavarres que és desfavorable per no disposar activada la funcionalitat de recepció de factures electròniques. En la resta d'entitats les observacions no són significatives i estan relacionades fonamentalment amb algunes factures que no reuneixen les condicions per a ser considerats factures electròniques, amb la mancança d'alguna dada o que s'han presentat en paper quan corresponia la seva presentació de forma electrònica.

Recomanació: Activar la funcionalitat del RCF al Consorci de les Gavarres

Compliment de la normativa de morositat

Els resultats dels informes relatiu al compliment de la normativa de morositat són favorables amb observacions. Aquestes observacions, que no són significatives, fan referència fonamentalment a la manca de requeriments periòdics respecte a les factures pendents de reconèixer. Totes les entitats compleixen els terminis de pagaments a proveïdors a excepció de DIPSALUT, Conservatori de Música Isaac Albéniz, Consorci de les Gavarres i Consorci d'arts escèniques Salt-Girona, que el darrer trimestre de 2019 es situaven en 73,48, 64,83, 66,05 i 86,89 dies, respectivament, i per tant superaven el termini màxim establert a la normativa vigent.

Recomanació: Revisar procediments de pagaments en les entitats que superen els terminis de pagament establerts a la normativa vigent.

Actuacions seleccionades per la Intervenció general

A continuació es descriuen els aspectes més significatius derivats dels informes emesos de control financer, excepte els que han estat objecte de tractament en els apartats anteriors, diferenciant, als efectes d'obtenir una visió global del control realitzat, les entitats que integren el sector públic administratiu d'aquelles que integren el sector empresarial i fundacional. Del primer grup es realitza un anàlisi d'aquelles incidències tractades en actuacions de caràcter horitzontal, així com també s'indiquen les que afecten a les entitats de forma singular. Per la manca d'homogeneïtat del sector empresarial i fundacional les incidències més significatives s'assenyalen únicament de forma individualitzada.

Sector públic administratiu

Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes (BOE 18/01/2011)

S'ha detectat que determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 indicada, en relació a la necessitat d'evitar el risc que els treballadors de les empreses de servei contractades per l'administració puguin convertir-se en personal laboral de l'administració en virtut de sentències judicials.

Recomanació: Revisar els contractes de serveis als efectes d'ajustar-los a les previsions de la Resolució esmentada.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1728278 FYPI9-7Q9P0-407JM 68DA1542CACF6A88EDB121009750B3D2017B0DD7) 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

Baix grau d'automatització en tot el procés de justificació econòmica de les subvencions

Malgrat ser un procediment molt important, tant en nombre d'expedients com de pressupost, s'observa un baix grau d'automatització de tot el procés de gestió i de justificació de les subvencions. Aquest fet provoca que es puguin produir errors en l'entrada de les dades en els diferents formularis a complimentar, incloure conceptes no admesos en determinades convocatòries i no permet una explotació eficient de les dades obtingudes.

Recomanació: Analitzar el procés de gestió de sol·licituds, concessions i justificació de subvencions amb la finalitat d'implementar un aplicatiu que permeti modelitzar, gestionar i executar el conjunt d'activitats i processos interrelacionades en el procediment de concessió i justificació de subvencions, ja siguin internes, com per extensió les relacionades amb el seus beneficiaris.

Deficiències en el Plans estratègics de subvencions aprovats

S'han detectat diverses deficiències en la revisió dels Plans estratègics de subvencions. Les més destacables són les següents: la inexistència d'informe sobre el grau d'avançament del pla estratègic (2016), ni dels seus efectes i repercussions pressupostàries i financeres, la manca d'actualització del pla i la seva comunicació al Ple de l'entitat, i, per tant, la manca de publicació al Portal de Transparència de la l'Entitat. Així mateix, s'ha detectat la manca de justificació dels objectius i dels efectes que es pretenen obtenir de les diferents línies de subvencions i de l'establiment d'indicadors relacionats amb els objectius de cada línia de subvencions.

Recomanació: Revisar els plans estratègics de subvencions aprovats amb la finalitat que continguin tots els aspectes inclosos en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la mateixa.

Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses

De la revisió limitada dels comptes anuals de l'exercici 2018 dels organismes autònoms dependents s'ha detectat la manca de determinada informació obligatòria en la Memòria, així com la manca de periodificació de determinats costos o despeses meritades al tancament de l'exercici, especialment vinculades al mes de desembre (seguretat social, pagues extraordinàries, serveis i subministraments,...).

Recomanació: Revisar que en les properes memòries de comptes anuals figuri tota la informació requerida per la normativa vigent i realitzar les periodificacions de despeses de conformitat amb allò establert l'Ordre HAP/ 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de el model normal de comptabilitat local.

Organisme autònom Xarxa Local del Municipis (XALOC)

Incorrecta utilització dels comptes del subgrup 45 "Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics"

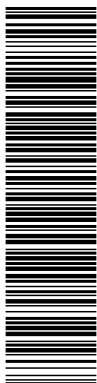
Xaloc no està utilitzant correctament els comptes del subgrup 45 "Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics" corresponents a l'Administració de Recursos per compte d'altres ens públics, la qual cosa suposa una sobrevaloració molt important dels seus actius i passius a 31 de desembre.

Recomanació: Utilitzar els comptes del subgrup 45 de la forma establerta a l'Ordre HAP/ 1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de el model normal de comptabilitat local.

Consorci de la Costa Brava

Incorrecta configuració dels permisos d'usuaris i control d'operacions del sistema d'informació i de gestió econòmica pressupostària (Sicalwin)

En la revisió dels sistemes d'informació i de gestió econòmica pressupostària (Sicalwin), s'han posat de manifest algunes debilitats de control intern. Les més rellevants són les derivades de la incorrecte configuració del sistema en relació a l'acumulació de fases d'execució pressupostàries, la possibilitat de modificació dels tercers i la data d'efectes comptables en operacions definitives AD i D, la manca





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

de segregació de funcions en els permisos concedits als usuaris de l'Entitat que operen amb el SICALWIN i la concessió de permisos molt amplis a una assessoria externa.

Recomanació: Corregir les debilitats indicades amb la finalitat de garantir la seguretat del sistema d'informació i de gestió econòmica i pressupostària (Sicalwin).

ConSORCI de les Vies Verdes

Manca de provisió del lloc de treball de Gerent

El lloc de treball de Gerent està vacant des del dia 1 de juliol de 2015. Tot i que s'han atribuït provisionalment les funcions de gerent a un tècnic del Consorci, l'excessiva durada d'aquesta situació de provisionalitat es contraria a les previsions de l'article 10 dels estatuts del Consorci que preveuen la seva provisió amb criteris d'idoneïtat, mèrit i capacitat, mitjançant un procediment que respecti la publicitat i concurrència.

Recomanació: Proveir el lloc de treball de Gerent el més aviat millor de conformitat amb les previsions establertes al RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic i resta de normativa d'aplicació.

ConSORCI d'Arts Escèniques Salt-Girona

Manca de provisió del lloc de treball de gerent i altres debilitats organitzatives

En les actuacions de control financer realitzades es posen de manifest diverses qüestions relacionades amb la seva organització relatives principalment a la manca de dotació de la plaça de gerent i dels llocs de treball establerts als articles 11 i 12 dels estatuts, així com la manca de contractació dels serveis necessaris per a dur a terme la gestió d'El Canal segons les previsions establertes al conveni signat en data 20 de desembre de 2013 entre la Diputació de Girona i els Ajuntaments de Girona i Salt pel finançament d'El Canal, Centre d'Arts Escèniques Salt-Girona, per als anys 2013-2016, la qual cosa provoca que el Consorci romanguí inactiu i sense realitzar les activitats previstes en l'article 5 dels Estatuts.

No s'efectuen recomanacions per aquesta entitat en tant que en data 19 de febrer de 2019, el Ple de la Diputació de Girona va acordar exercir el dret de separació del Consorci d'Arts Escèniques Salt-Girona (CAESG). En data 12 de març de 2019 el Consell General del CAESG va prendre coneixement de la separació del Consorci per part de la Diputació amb efectes de 30 d'abril de 2019. En virtut d'aquests acords, en data 1 de maig de 2019 el MINHAP va adscriure l'entitat a l'Ajuntament de Salt.

ConSORCI de les Gavarres

Manca de lloc de treball de gerent a la relació de llocs de treball i altres debilitats organitzatives

En els treballs realitzats s'ha posat de manifest una insuficient dotació de personal tècnic capacitat per a la gestió administrativa, comptable i pressupostària de l'entitat, la qual cosa requereix que aquesta necessiti el suport tècnic de la Diputació de Girona, sense que aquesta assistència s'hagi acordat formalment. Aquest fet, conjuntament amb la inexistència d'una plaça de gerent a la RLT, així com la baixa del director tècnic produïda a finals de juny de 2019 incrementarà aquesta problemàtica.

Recomanació: Dotar a l'Entitat de l'estructura suficient per a la seva gestió ordinària o, alternativament, que analitzi la subsistència dels motius que van justificar la seva creació, així com la seva sostenibilitat financera, i que formuli expressament propostes raonades quan al seu manteniment, transformació o extinció.

Serveis públics d'acció social de Catalunya, SL (SUMAR)

L'entitat aprova unes aportacions anuals dels socis de SUMAR com a contraprestació dels serveis realitzats als mateixos que no encaixen amb el caràcter mercantil de l'entitat

L'entitat aprova unes aportacions anuals dels socis de SUMAR com a contraprestació dels serveis realitzats als mateixos. Aquestes aportacions, que ja es venien fent anteriorment pels ens consorciats



Diputació de Girona

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

al Consorci d'Acció social de Catalunya pel finançament d'aquesta entitat, es calculen en funció de la població resident en l'àmbit territorial, excepte per la Diputació de Girona, la qual cosa no encaixa amb el caràcter mercantil de SUMAR.

Recomanació: Calcular aquestes prestacions en funció de la real i efectiva prestació dels serveis a cada un dels seus socis i que, en el seu cas, es determinin en la corresponent encomana de gestió a tramitar de conformitat amb les previsions establertes a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic.

Absència de procediment de contractació de determinades compres d'alimentació

En relació als procediments de contractació es detecten debilitats en determinats procediments de compres d'alimentació derivades de la manca de comprovació de la cobertura jurídica del proveïdor. Aquest fet posa de manifest que es poden derivar incompliments de la normativa de contractació associats a contractacions efectuades amb absència de procediment.

Recomanació: Llicitar els contractes de productes alimentaris de conformitat amb les previsions establertes a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic.

Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA

No existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a constituir societats d'economia mixta per a la gestió dels serveis de competència local

De conformitat amb la normativa vigent sobre el règim local, no existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a constituir societats d'economia mixta per a la gestió dels serveis de competència local, en no tenir empara legal en la normativa de règim local, ni estar justificada aquesta figura jurídica en detriment d'altres previstes i regulades en aquesta normativa.

Recomanació: Configurar la forma jurídica de l'entitat en alguna de les figures aplicables al sector local.

La naturalesa mercantil de l'entitat determina que no pugui concedir subvencions, ni cap altre lliurament dinerari sense contraprestació

La naturalesa mercantil de la entitat implica que, d'acord amb l'article 3 de la Llei General de Subvencions, aquesta Entitat no pot concedir subvencions, ni cap altre lliurament dinerari sense contraprestació.

Recomanació: Evitar la concessió de subvencions per part d'aquesta entitat, que, en el seu cas, s'haurien d'atorgar des de la Diputació de Girona.

Fundació Casa de Cultura

Manca de provisió del lloc de treball de director i altres debilitats organitzatives

En les actuacions realitzades es detecten debilitats de control intern vinculades a la manca de cobertura de la plaça de Direcció des del 29 de maig de 2014, a la inexistència d'una estructura organitzativa que defineixi clarament les línies de responsabilitat i les polítiques de gestió comptable i a una inadequada segregació de funcions, la qual cosa provoca que no es prenguin les corresponents mesures per a esmenar les debilitats detectades en els informes de control financer i, per tant, la seva reiteració en exercicis posteriors.

Recomanació: Proveir el lloc de treball de director el més aviat millor i dotar a l'Entitat de l'estructura suficient per a la seva gestió ordinària o, alternativament, que analitzi la subsistència dels motius que van justificar la seva creació, així com la seva sostenibilitat financera, i que formuli expressament propostes raonades quan al seu manteniment, transformació o extinció.

No existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a la creació de Fundacions per a la gestió dels serveis de competència local

De conformitat amb la normativa vigent sobre el règim local i l'informe del Tribunal de Comptes núm. 932 de 28/04/2015, no existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a la creació de Fundacions per a la gestió dels serveis de competència local, en no tenir empara legal en la



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

normativa de règim local, ni estar justificada aquesta figura jurídica en detriment d'altres previstes i regulades en aquesta normativa.

Recomanació: Configurar la forma jurídica de l'entitat en alguna de les figures aplicables al sector local.

Entitat pública empresarial Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada (SEMEGA)

Manca de provisió del lloc de treball de gerent i altres debilitats organitzatives

De la revisió realitzada es detecten debilitats de control intern vinculades a la inexistència d'una estructura organitzativa que defineixi les línies de responsabilitat, així com les polítiques comptables. Tanmateix, la manca d'estructura administrativa no permet una correcta segregació de funcions i implica la subcontractació de serveis d'assessorament fiscals, laborals i comptables. La manca de cobertura de la plaça de gerència des de l'exercici 2015 evidència encara més aquesta situació, i provoca que no es prengui cap mesura per a esmenar les debilitats detectades en els informes de control financer i, per tant, la seva reiteració en exercicis posteriors.

Recomanació: Proveir el lloc de treball de gerent el més aviat millor i dotar a l'Entitat de l'estructura suficient per a la seva gestió ordinària o, alternativament, que analitzi la subsistència dels motius que van justificar la seva creació, així com la seva sostenibilitat financera, i que formuli expressament propostes raonades quan al seu manteniment, transformació o extinció.

Incorrecte utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat donat que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat

Els ingressos de mercat de SEMEGA únicament suposen el 34,51% dels ingressos totals de l'exercici 2018. Aquest resultat es repeteix amb valors similars en els anteriors informes de control financer, concretament el 37,62 % i 34,07% pels exercicis 2017 i 2016, respectivament. Per aquest motiu no seria correcte la utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat ja que l'article 103 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic condiona la utilització d'aquesta figura a que l'entitat es financi majoritàriament amb ingressos de mercat.

Recomanació: Configurar la forma jurídica de l'entitat en alguna de les figures aplicables al sector local.

L'Entitat intervé en operacions amb proveïdors i/o entitats les quals no formen part de la seva activitat

L'Entitat intervé en operacions amb proveïdors i/o entitats per a les quals no es troba habilitada pels seus òrgans competents i que no estan formalitzades a través dels corresponents contractes a on es detalla la tipologia dels serveis prestats, així com els preus a facturar. Aquestes operacions corresponen a la gestió administrativa de l'associació AFRIGI, la transferència de la subvenció CORENS que es rebuda per l'associació AFRIGI i que la traspasa a SEMEGA i els serveis administratius i control de llibre genealògic a l'associació ANCRI.

Recomanació: Ajustar les operacions amb proveïdors i/o entitats a les que estigui autoritzada pels seus òrgans competents de conformitat amb els seu objecte social i previstes en els seus Estatuts socials.

Consell d'iniciatives locals per al medi ambient de les comarques gironines (CILMA)

Existència de debilitats organitzatives

En les actuacions de control financer realitzades es posen de manifest diverses qüestions relacionades amb la seva organització relatives principalment al nombre de membres dels seus òrgans de govern i a la manca d'adaptació dels seus estatuts a les previsions establertes al RCIL i al RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1728278 FYPI9-7Q9P0-407JM 68DA1542CACF6A88EDB121009750B3D2017B0DD7) 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

No existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a la creació d'Associacions per a la gestió dels serveis de competència local

La Llei 7/1985 reconeix als municipis la possibilitat d'associar-se en Mancomunitats per a l'execució comú d'obres i serveis de la seva competència, o en Consorcis, en el cas que en el mateix participin altres administracions públiques, però no està prevista l'associació de municipis com a fórmula jurídica per a la realització de serveis.

No s'efectuen recomanacions per aquesta entitat en tant que en data 14 de març de 2019 l'Assemblea extraordinària de la mateixa va acordar la dissolució i liquidació de l'entitat amb efectes econòmics i administratius de 31 de desembre de 2019.

4. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ

En els apartats anteriors, s'han detallat els aspectes més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2019. A continuació s'indiquen les incidències que caldria corregir de forma prioritària i per tant requereixen l'adopció de mesures correctores a través de la formalització del Pla d'acció establert a l'article 38 del RCIL, tot això sense perjudici de la necessitat que els responsables de les àrees i entitats subjectes a control adoptin les mesures adequades per a la correcció de les debilitats i deficiències que es posen de manifest en els informes definitius de control financer que els hi han estat degudament comunicats.

El Pla d'acció, que s'haurà d'elaborar per part del president de la Corporació en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple, haurà de determinar les mesures a adoptar per esmenar les debilitats indicades a continuació, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la pròpia Corporació, com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents.

El pla d'acció serà remès a la Intervenció general de la Diputació de Girona, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades. Igualment, de forma anual, farà el corresponent seguiment per a valorar els resultats obtinguts i informar al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest anteriorment, permetent així que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió econòmic financer. En la tramesa anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

Diputació de Girona		
Àrea	Codi	Descripció
Contractació	CON DDG 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Subvencions	SUB DDG 19 01	Manca o demora de la tramitació dels corresponents procediments de reintegrament
Subvencions	SUB DDG 19 02	Baix grau d'automatització en tot el procediment de concessió i justificació de subvencions
Subvencions	SUB DDG 19 03	Existència de diverses deficiències en els plans estratègics de subvencions aprovats
Personal	PER DDG 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost
Procediments administratius	PAD DDG 19 01	Manca de requisits o documents de caràcter bàsic en els expedients sotmesos a funció interventora



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

Dipsalut		
Àrea	Codi	Descripció
Contractació	CON DIP 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Immobilitzat	IMM DIP 19 01	Les dependències utilitzades per l'entitat que són propietat de la Diputació de Girona no estan registrades al seu inventari. Una part dels 971,70 m2 adscrits a l'entitat s'utilitzen per la Diputació de Girona sense que s'hagi modificat l'acord inicial d'adscripció
Morositat	MOR DIP 19 01	Incompliment dels terminis de pagament a proveïdors
Subvencions	SUB DIP 19 01	Manca o demora de la tramitació dels corresponents procediments de reintegrament
Subvencions	SUB DIP 19 02	Baix grau d'automatització en tot el procediment de concessió i justificació de subvencions
Subvencions	SUB DIP 19 03	Existència de diverses deficiències en els plans estratègics de subvencions aprovats
Comptes	COM DIP 01	Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses
Personal	PER DIP 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost

Xaloc		
Àrea	Codi	Descripció
Contractació	CON XAL 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Comptes	COM XAL 01	Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses
Comptes	COM XAL 02	Incorrecta utilització dels comptes del subgrup 45 "Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics"
Personal	PER XAL 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost

Conservatori de Música Issac Albéniz		
Àrea	Codi	Descripció
Contractació	CON CON 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Immobilitzat	IMM CON 19 01	L'edifici on l'Organisme realitza la seva activitat es propietat de la Diputació de Girona sense que s'hagi formalitzat cap document de cessió d'ús
Morositat	MOR CON 19 01	Incompliment dels terminis de pagament a proveïdors
Comptes	COM CON 19 01	Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses
Personal	PER CON 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1728278 FYPI9-7Q9P0-407JM 68DA1542CACF6A88EDB121009750B3D2017B0DD7) 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

Consorci Costa Brava		
Àrea	Codi	Descripció
Contractació	CON CCB 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Immobilitzat	IMM CCB 19 01	No existeix l'inventari jurídic de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que componen el seu immobilitzat, de conformitat amb l'establert en l'article 17 del RD 1372/1986
Sistemes d'informació	SIN CCB 19 01	Incorrecta configuració dels permisos d'usuaris i control d'operacions del sistema d'informació i de gestió econòmica pressupostària (Sicalwin)
Comptes	COM CCB 19 01	Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses
Personal	PER CCB 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost

Consorci Ves Verdes		
Àrea	Codi	Descripció
Contractació	CON CVV 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Immobilitzat	IMM CVV 19 01	Les oficines de l'Entitat estan ubicades en un immoble propietat de la Diputació de Girona sense que s'hagi formalitzat cap document de cessió d'ús
Immobilitzat	IMM CVV 19 02	No existeix l'inventari jurídic de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que componen el seu immobilitzat, de conformitat amb l'establert en l'article 17 del RD 1372/1986
Organització	ORG CVV 19 01	Manca de provisió del lloc de treball de Gerent
Comptes	COM CVV 19 01	Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses
Personal	PER CVV 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost
Procediments administratius	PAD CVV 19 01	Omissió de la funció interventora quan aquesta és preceptiva

Consorci de les Gavarres		
Àrea	Codi	Descripció
Immobilitzat	IMM GAV 19 01	L'entitat té béns rebuts en cessió d'ús gratuïta formalitzades mitjançant convenis i/o contractes, els quals no han estat incorporats a l'actiu de l'entitat
Immobilitzat	IMM GAV 19 02	No existeix l'inventari jurídic de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que componen el seu immobilitzat, de conformitat amb l'establert en l'article 17 del RD 1372/1986
RCF	RCF GAV 19 01	Manca d'activació de la funcionalitat de recepció de factures electròniques
Morositat	MOR GAV 19 01	Incompliment dels terminis de pagament
Contractació	CON GAV 19 01	Determinats contractes de serveis no s'ajusten a les previsions de la Resolució de 27 d'octubre de 2010 aprovada per la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de comptes
Organització	ORG GAV 19 01	Manca de lloc de treball de Gerent a la relació de llocs de treball i altres debilitats organitzatives
Comptes	COM GAV 19 01	Manca d'informació a la memòria de comptes anuals i deficiències en la periodificació de determinades despeses
Personal	PER GAV 19 01	Manca d'un annex de personal en l'expedient del pressupost que permeti verificar l'oportuna correlació entre la plantilla de personal i els crèdits per a personal inclosos en el pressupost
Procediments administratius	PAD GAV 19 01	Omissió de la funció interventora quan aquesta és preceptiva



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

Sumar		
Àrea	Codi	Descripció
Comptes	COM SUM 19 01	Manca d'informació a la memòria relativa al compliment de requisits per ostentar la condició de mitja propi dels ens públics que en siguin socis
Contractació	CON SUM 19 01	Absència de procediment de contractació de determinades compres d'alimentació
Ingressos	ING SUM 19 01	L'entitat aprova unes aportacions anuals dels socis de SUMAR com a contraprestació dels serveis realitzats als mateixos que no encaixen amb el caràcter mercantil de l'entitat

Patronat de Turisme		
Àrea	Codi	Descripció
Organització	ORG PTU 19 01	No existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a constituir societats d'economia mixta per a la gestió dels serveis de competència local
Subvencions	SUB PTU 19 01	La naturalesa mercantil de l'entitat determina que no pugui concedir subvencions, ni cap altre lliurament dinerari sense contraprestació

Fundació Casa de Cultura		
Àrea	Codi	Descripció
Immobilitzat	IMM FCC 19 01	La Fundació està ubicada a un immoble propietat de la Diputació de Girona sense que s'hagi formalitzat cap acord de cessió d'ús d'aquest espai
Contractació	CON FCC 19 01	La gestió del Festival Internacional de Teatre Amateur de les comarques gironines (FITAG) es realitza mitjançant un conveni de col·laboració amb diferents entitats, quan per la seva naturalesa jurídica s'hauria d'ajustar a la normativa contractual. Tanmateix, no existeix evidència adequada i suficient en relació a la integritat dels ingressos gestionats per aquest Festival
Organització	ORG FCC 19 01	No existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a la creació de Fundacions per a la gestió dels serveis de competència local
Organització	ORG FCC 19 02	Manca de provisió del lloc de treball de Director i altres debilitats organitzatives

Semega		
Àrea	Codi	Descripció
Immobilitzat	IMM SEM 19 01	Les oficines on esta ubicada l'entitat estan cedides a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentària (IRTA) sense que s'hagi formalitzat el corresponent contracte de lloguer o document de cessió d'ús
Organització	ORG SEM 19 01	Incorrecte utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat donat que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat
Organització	ORG SEM 19 02	Manca de provisió del lloc de treball de Gerent i altres debilitats organitzatives
Organització	ORG SEM 19 03	L'entitat intervé en operacions amb proveïdors i/o entitats les quals no formen part de la seva activitat i per les quals no es troba habilitada pels seus òrgans competents

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1728278_FYPI9-7Q9P0-407JM_68DA1542CACF6A88EDB121009750B3D2017B0DD7) 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>