

DOCUMENT Decret : Decret núm. 2021/2114 - Aprovar Pla d'acció 2020	IDENTIFICADORS núm.: 2021/2114 , Número de la anotación: 17455 , Fecha de entrada: 31/05/2021 12:44:00 , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 4916 , Acció: Aprovar , Any expedient: 2021 , A
ALTRES DADES Codi per a validació: SQVV7-8ELIB-BGHYZ Data d'emissió: 30 de junio de 2021 a les 8:35:29 Pàgina 1 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Secretari General de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 25/06/2021 12:56 2.- President de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 29/06/2021 16:14

ESTAT
APROVAT
29/06/2021 16:14



Diputació de Girona

Núm. Expedient 2021 / 4916
Títol: Aprovar Pla d'acció 2020
UACG: Control Financer / 037
Data: 23/06/2021
 / *jss*

DECRET

ANTECEDENTS

Per tal d'assegurar una gestió regular i eficaç dels fons públics i amb l'objectiu d'aconseguir un major rigor en el control econòmic – pressupostari de la Diputació de Girona i les entitats públiques adscrites o dependents que formen part del sector públic local, la Intervenció General, en virtut dels articles 2.1 y 3.1 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, exerceix el control intern de l'activitat econòmica financera del sector públic local mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

Precisament en l'exercici d'aquesta funció i en atenció del que preveu l'article 37 del RD 424/2017, l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala 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).

D'acord amb l'article 38 del RD 424/17, el president de la Corporació formalitzarà, en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple, un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum indicat, així com el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

En data 1 de març de 2021 la Intervenció General va emetre l'informe resum anual de l'exercici 2020 i del mateix se'n va donar compte al Ple en sessió de data 23 de març de 2021.

En data 29 d'abril de 2021, el vicepresident primer de la Corporació va aprovar un decret acordant la remissió dels resultats de l'informe resum de l'exercici 2020 que requerien l'adopció de mesures correctores mitjançant un Pla d'acció als caps de les àrees, serveis i departaments de la Diputació al·ludits i als directors/gerents dels organismes i entitats dependents, sol·licitant una proposta de mesures correctores per a resoldre les incidències indicades a l'informe resum.

FONAMENTS DE DRET

- Real decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2374362 SQVV7-8ELIB-BGHYZ 54B4D492DFDA14CC24EEB27C8FBE71459063A1) 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.dgfi.cat/verificador

DOCUMENT Decret : Decret núm. 2021/2114 - Aprovar Pla d'acció 2020	IDENTIFICADORS núm.: 2021/2114, Número de la anotación: 17455, Fecha de entrada: 31/05/2021 12:44:00, Codi UACG: Control Financer / 037, Núm. expedient: 4916, Acció: Aprovar, Any expedient: 2021, A
ALTRES DADES Codi per a validació: SQVV7-8ELIB-BGHYZ Data d'emissió: 30 de junio de 2021 a les 8:35:29 Pàgina 2 de 12	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Secretari General de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 25/06/2021 12:56 2.- President de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 29/06/2021 16:14
ESTAT APROVAT 29/06/2021 16:14	



Diputació de Girona

- Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les que s'haurà d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió de la informació comptable i informes d'auditoria de comptes de les entitats del sector públic local.

Un cop avaluades les mesures proposades pels diferents serveis i/o organismes i entitats dependents de la Corporació, a proposta del vicepresident primer, i d'acord amb les competències atribuïdes per l'article 38 del RD 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local

RESOLC

Primer. Aprovar la formalització del Pla d'Acció de l'exercici 2020 de la Diputació de Girona, organismes i entitats públiques adscrites o dependents, el qual s'integra com a document annex, recollint les mesures per a esmenar les deficiències assenyalades a l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici 2020 elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

Segon. Remetre el Pla d'Acció a la Intervenció General de la Diputació de Girona per tal que valori la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i poder posteriorment trametre la informació sobre els seus resultats al Ple de la corporació i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Tercer. Remetre el Pla d'Acció als caps als caps de les àrees, serveis i departaments de la Diputació de Girona que correspongui, així com a la Presidència i Gerència/Direcció dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents incloses en el Pla d'Acció de l'exercici 2020.

Quart. Sol·licitar als destinataris assenyalats en el punt anterior que, un cop implantades les mesures correctores indicades en el Pla d'Acció, o en el cas que la debilitat consti com a resolta en el citat Pla, acreditin documentalment la implementació de les mesures correctores, amb la tramesa de la documentació i informació que es consideri necessària a l'adreça de correu electrònic següent: controlfinancer@ddgi.cat

Cinquè. Publicar el Pla d'acció i l'informe resum de l'exercici 2020 en el Portal de transparència de la Diputació, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

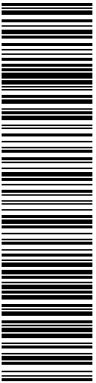


Diputació de Girona

Annex. Pla d'acció de l'informe resum de l'exercici 2020

DIPUTACIÓ DE GIRONA

Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM DDG 20 01	Manca depuració comptable ingressos pendents de cobrament.	2. Regular aquest extrem a les Bases d'execució del pressupost 2022.	Servei de Comptabilitat DdGi	31/12/2021
Contractació	CON DDG 20 01	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi, superació de límits de la contractació menor,...).	1. Realitzar una jornada formativa adreçada als ens dependents (organismes autònoms i consorcis) relativa als procediments de baixa de drets pressupostaris d'exercicis tancats. 2. Realitzar aquest extrem a les Bases d'execució del pressupost 2022.	Servei de Comptabilitat DdGi	31/12/2021
Contractació	CON DDG 20 02	No es comuniquen la totalitat dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes, tal i com preveuen els articles 63.4 i 346.3 de la LCSP, respectivament.	Conjuntament amb les àrees gestores, definir el procediment per inventariar les necessitats del servei i planificar anualment la seva activitat contractual. Revisar el procediment de comunicació dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes.	Servei de Compra pública DdGi	31/12/2021
Morositat	MOR DDG 20 01	Factures conformades fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, manca d'automatització dels requeriments periòdics, terminis trimestrals superiors als límits legals,...	1. Realitzar un taller formatiu adreçat als usuaris dels ens dependents (organismes autònoms i consorcis) relatiu a la tramitació de factures. 2. Realitzar una jornada formativa adreçada als usuaris de comptabilitat de la Diputació de Girona relativa a la tramitació de factures. 3. Configurar un sistema d'avisos automàtics per a conformar les factures a Firmadoc (O.A. Conservatori de Música i Consorcis Aigües Costa Brava, Vies Verdes i Gavarrès).	Servei de Comptabilitat DdGi	30/06/2021
Morositat	MOR DDG 20 02	El càlcul del PMP s'està elaborant prenent com a data d'inici la data de comptabilització definitiva del reconeixement de la obligació, en comptes de la data de conformitat de la factura, que és el que es preveu en el RD 635/2014.	Revisar el procediment establert i el programari SICALWIN i sol·licitar la implementació dels canvis necessaris en aquest aplicatiu perquè els càlculs es realitzin de conformitat amb la normativa vigent a totes les entitats del sector institucional de la Diputació de Girona.	Servei de Noves Tecnologies DdGi	31/03/2022
Personal	PER DDG 20 01	Per accedir al programa utilitzat per a l'elaboració de les nòmines Epsilon, només existeix un usuari amb rols	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.	Tresoreria DdGi	31/12/2021



ALTRES DADES

Codi per a validació: **SQVV7-8ELIB-BGHYZ**
 Data d'emissió: 30 de junio de 2021 a les 8:35:29
 Pàgina 4 de 12

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
 1.- Secretari General de DIPUTACIÓ DE GIRONA, Signat 25/06/2021 12:56
 2.- President de DIPUTACIÓ DE GIRONA, Signat 29/06/2021 16:14

ESTAT

APROVAT
 29/06/2021 16:14



Diputació de Girona

		d'administrador utilitzat indistintament per les dues persones que preparen les nòmines mensuals.			
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.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.	Servei de control financer DdGi	
Subvencions	SUB DDG 19 01	Manca o demora de la tramitació dels corresponents procediments de reintegrament.	Revisar els procediments interns per a donar compliment a les previsions de l'article 96.2 del RD 887/2006 RLGs i l'índex de tots els expedients de reintegrament indicats als informes de control financer.	Servei de control financer DdGi	31/03/2022
Subvencions	SUB DDG 19 02	Baix grau d'automatització en tot el procediment de concessió i justificació de subvencions.	Anàlitzar el procés de gestió de sol·licituds, concessions i justificació de subvencions amb la finalitat d'implementar un aplicatiu que permeti gestionar de manera eficient i amb una alta usabilitat les sol·licituds i justificacions de subvencions i permeti la gestió d'aquests processos mitjançant una aplicació d'anàlisi de dades tipus power bi. Simplificar el nombre de signatures que es requereixen actualment utilitzant altres mecanismes com Pins o segells d'aplicació.	Servei de noves tecnologies DdGi	31/03/2023
Subvencions	SUB DDG 19 03	Existència de diverses deficiències en els plans estratègics de subvencions aprovats.	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.	Servei de control financer DdGi	31/03/2022
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.	1. Gravar organigrama per a elaborar el pressupost Capítol 1 a l'aplicatiu Epsilon per a les entitats Diputació i Consorci Vies Verdes. 2. Proporcionar i exportar model a l'equip de RRHH de l'Organisme autònom de l'entitat Xaloc. 3. Adquirir llicències per a més entitats i gravar organigrama per a elaborar el pressupost Capítol 1 a l'aplicatiu Epsilon de l'entitat Dipsalut. 4. Formació i exportació del model a l'equip de RRHH de l'Organisme autònom del Conservatori de Música.	Servei de recursos humans DdGi	31/12/2022
				Servei de recursos humans DdGi	31/12/2023

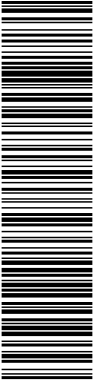




Diputació de Girona

Procediments administratius	PAD DDG 19 01	Manca de requisits o documents de caràcter bàsic en els expedients sotmesos a funció interventora.	<ol style="list-style-type: none"> Exportar model a l'aplicatiu Espilon del Consorci d'Aigües Costa Brava Girona i del Consorci de les Gavarres. Anaitzar els motius de sol·licitud de documentació dels expedients sotmesos a funció interventora de tot el grup institucional. En base a les dades anteriors proposar les mesures adients per reduir la devolució d'expedients sotmesos a funció interventora. 	humans DDGI Servei de recursos humans DDGI	31/12/2024
				Servei de control intern	31/12/2021
				Servei de control intern	30/06/2022

DIPSAIUT					
Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM DIP 20 01	Manca de depuració comptable ingressos pendents de cobrament.	Implementar un procediment anual per depurar comptablement els ingressos pendents de cobrament.	Gerència	31/12/2021
Contractació	CON DIP 20 01	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi, superació de límits de la contractació menor...).	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Contractació	CON DIP 20 02	No es comuniquen la totalitat dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes, tal i com preveuen els articles 63.4 i 346.3 de la LCSP, respectivament.	Revisar el procediment de comunicació dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes.	Gerència	31/12/2021
Morositat	MOR DIP 20 01	Factures conformades fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, manca d'automatització dels requeriments periòdics, terminis trimestrals superiors als límits legals,...	Configurar un sistema d'avisos automàtics per a conformar les factures a Firmadoc.	Gerència	01/09/2021
Inmobilitzat	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.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Subvencions	SUB DIP 19 01	Manca o demora de la tramitació dels corresponents procediments de reintegrament.	Revisar els procediments interns per a donar compliment a les previsions de l'article 96.2 del RD 887/2006 RIGS i l'inici de tots els expedients de	Servei de control financer DDGI	31/03/2022





Diputació de Girona

Subvencions	SUB DIP 19 03	Existència de diverses deficiències en els plans estratègics de subvencions aprovats.	reintegrament indicats als informes de control financer.	Servei de control financer DdGi	31/03/2022
-------------	---------------	---	--	---------------------------------	------------

XALOC					
Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM XAL 20 01	Manca depuració comptable ingressos pendents de cobrament.	Implementar un procediment anual per depurar comptablement els ingressos pendents de cobrament.	Gerència	31/12/2021
Morositat	MOR XAL 20 01	Factures conformades fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, manca d'automatització dels requeriments periòdics, terminis trimestrals superiors als límits legals,....	Configurar un sistema d'avisos automàtics per a conformar les factures a Firmadoc.	Gerència	31/12/2021
Personal	PER XAL 20 01	Errades en les retencions d'IRPF de les retribucions mensuals dels treballadors i en el tractament de la retribució en espècie corresponent a l'import de l'assistència sanitària.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Comptes	COM XAL 19 02	Incorrecta utilització dels comptes del subgrup 45 "Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics".	Requerir l'adaptació del programari Sicalwin per 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.	Servei de Comptabilitat DdGi	31/12/2021

CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ					
Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM CON 20 01	Manca depuració comptable ingressos pendents de cobrament.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Contractació	CON CON 20 01	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi, superació de límits de la contractació menor,...).	Definir el procediment per inventariar les necessitats dels serveis i planificar anualment l'activitat contractual del Servei.	Gerència	31/12/2021



**Diputació de Girona**

Contractació	CON CON 20 02	No es comuniquen la totalitat dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes, tal i com preveuen els articles 63.4 i 346.3 de la LCSP, respectivament.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Morositat	MOR CON 20 01	Factures conformades fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, manca d'automatització dels requeriments periòdics, terminis trimestrals superiors als límits legals,...	Configurar un sistema d'avisos automàtics per a conformar les factures a Firmadoc.	Gerència	31/12/2022
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.	Revisar els usos de la Casa de Cultura i adoptar els acords corresponents per formalitzar la cessió d'ús que correspongui al Conservatori de Música i incorporar el seu valor a l'actiu de l'entitat.	Gerència	31/12/2021

CONSORCI DE LA COSTA BRAVA

Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM CCB 20 01	Manca depuració comptable ingressos pendents de cobrament.	Implementar un procediment anual per depurar comptablement els ingressos pendents de cobrament.	Gerència	31/12/2021
Contractació	CON CCB 20 01	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi, superació de límits de la contractació menor,...).	Definir el procediment per inventariar les necessitats dels serveis i planificar anualment l'activitat contractual del Servei.	Gerència	31/12/2021
Morositat	MOR CCB 20 01	Manca d'automatització dels requeriments periòdics de factures pendents de reconèixer l'obligació.	Configurar un sistema d'avisos automàtics per a conformar les factures a Firmadoc	Gerència	31/12/2021
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.	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.	Gerència	31/12/2021
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 (Sicawin).	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		





Diputació de Girona

CONSORCI DE LES VIES VERDES					
Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM CVV 20 01	Manca depuració comptable ingressos pendents de cobrament	Implementar un procediment anual per depurar comptablement els ingressos pendents de cobrament.	Gerència	31/12/2021
Contractació	CON CVV 20 01	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi)	Inventariar les necessitats contractuals del Servei i planificar l'activitat contractual de la Entitat.	Gerència	31/12/2021
Contractació	CON CVV 20 02	Omissió de la funció interventora quan aquesta és preceptiva en expedients de subministrament elèctric i assegurances	Millorar la planificació de la contractació per evitar la realització de despeses sense els procediments establerts en la normativa contractual, adherint-se als contractes marc existents en el sector institucional.	Gerència	30/06/2022
Morositat	MOR CVV 20 01	Factures conformades fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, manca d'automatització dels requeriments periòdics, terminis trimestrals superiors als límits legals,....	Configurar un sistema d'avisos automàtics per a conformar les factures a Firmadoc.	Gerència	31/12/2022
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.	Revisar els contractes de serveis existents als efectes d'ajustar-los a les previsions de la Resolució esmentada.	Gerència	31/12/2021
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.	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.	Gerència	31/12/2021

CONSORCI DE LES GAVARRES					
Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Comptabilitat	COM GAV 20 01	Manca depuració comptable ingressos pendents de cobrament.	Implementar un procediment anual per depurar comptablement els ingressos pendents de cobrament.	Gerència	31/12/2021
Contractació	CON GAV 20 01	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi).	Anàlitzar la contractació menor dels darrers 2 anys i planificar contractacions futures.	Gerència	31/12/2021

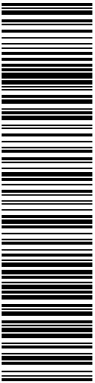


**Diputació de Girona**

Morositat	MOR GAV 20 01	Factures conformades fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, manca d'automatització dels requeriments periòdics, terminis trimestrals superiors als límits legals, manca publicació PMP mensual,...	Analitzar el circuit administratiu del Consorci de les Gavarres i implementar protocols de funcionament per a la millora dels procediments defectuosos.	Gerència	31/12/2021
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	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
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	Implementar l'aplicació informàtica de gestió patrimonial GPA.	Gerència	31/12/2021
Procediments administratius	PAD GAV 19 01	Omissió de la funció interventora quan aquesta és preceptiva	Llicitar els contractes afectats (assegurances i renting de la impressora).	Gerència	30/06/2021

SUMAR SL

Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Contractació	CON SUM 20 01	Els plecs de clàusules administratives dels contractes revisats no fan referència expressa als costos directes i indirectes calculats per la determinació del pressupost de licitació.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Contractació	CON SUM 20 02	L'entitat no tramita el corresponent expedient de contractació menor on s'acreditin documentalment els criteris indicats a l'article 118.2 de la LCSP. En determinats expedients de contractació menor no s'incorpora la factura acreditativa.	1. Llicitar el total de despeses d'alimentació regularitzant-se la contractació menor per a prestacions de tracte únic i no successiu dins el límit quantitatiu de la LCSP 2. Revisar l'informe de necessitat de contractació que actualment s'emet per ajustar-lo més si cap als criteris de l'article 118.2 de la LCSP. 3. Afegir la verificació del responsable del contracte que la factura quin pagament vàlida quedi degudament incorporada a l'expedient de contractació.	Direcció	31/12/2021
Control intern	CIN SUM 20 01	Manca de regulació del procediment de pagament per targeta de crèdit.	Aprovar un protocol de designació de persones autoritzades per fer pagaments amb targeta de crèdit indicant les condicions d'utilització de les mateixes.	Direcció	31/12/2021
Personal	PER SUM 20 01	Existeixen complements retributius que no consten al conveni	Implementar un pacte d'empresa per recollir la realitat	Direcció	31/12/2021



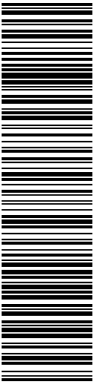


Diputació de Girona

		col·lectiu aplicable a l'Entitat, ni tampoc han estat aprovats per òrgan competent.	retributiva de SUMAR.		
Personal	PER SUM 20 02	No consta l'aprovació prèvia d'unes bases reguladores, ni d'uns criteris de valoració objectius que permetin garantir el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat en els processos de selecció de personal.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Contractació	CON SUM 19 01	Absència de procediment de contractació de determinades compres d'alimentació.	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.	Direcció	31/12/2021
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.	Modificar la configuració jurídica actual ajustada a la finalitat de l'aportació econòmica dels socis a la societat en contribució de la representació sectorial i corporativa dels mateixos i en el desenvolupament d'instruments d'innovació en matèria de serveis socials adreçats a la gent gran.	Direcció	31/12/2021

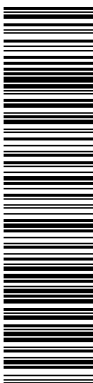
PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA SA

Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Contractació	CON PTU 20 01	No es comuniquen la totalitat dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes, tal i com preveuen els articles 63.4 i 346.3 de la LCSP, respectivament.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		
Contractació	CON PTU 20 02	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi)	Analitzar la contractació menor recurrent i procedir a la seva licitació.	Direcció	30/06/2022
Control Intern	CIN PTU 20 01	Manca de regulació del procediment d'indemnitzacions de servei	Redactar una circular per establir el personal autoritzat a atendre despeses protocol·làries i la naturalesa de despeses que es podran liquidar.	Direcció	30/06/2022
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.	Analitzar la forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local.	Direcció	31/12/2022
Subvencions	SUB PTU 19 01	La naturalesa mercantil de l'entitat determina que no pugui concedir subvencions, ni cap altre lliurament dinerari sense contraprestació.	Debitat resolta. No es proposen mesures correctores.		



**Diputació de Girona****FUNDACIÓ CASA DE CULTURA DE GIRONA**

Àrea	Codi	Debitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Contractació	CON FCC 20 01	L'entitat no tramita el corresponent expedient de contractació menor on s'acreditin documentalment els criteris indicats a l'article 118.2 de la LCSP.	Aplicar el modelatge del procediment de contracte menor de la Diputació de Girona.	Direcció	31/12/2021
Contractació	CON FCC 20 02	No es comuniquen la totalitat dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes, tal i com preveuen els articles 63.4 i 346.3 de la LCSP, respectivament	Revisar el circuit de comunicació dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes.	Direcció	31/12/2021
Contractació	CON FCC 20 03	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi, superació de límits de la contractació menor, utilització errònia de convenis...)	Planificació anual per a l'exercici 2022 per evitar contractes menors recurrents i seguir, en cada cas, el procediment de contractació adequat. Igualment es revisaran les relacions amb empreses i entitats perquè tinguin el tractament normatiu que els hi correspongui.	Direcció	31/12/2021
Personal	PER FCC 20 01	Existeixen complements retributius que no consten al conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat, ni tampoc han estat aprovats per òrgan competent.	Revisar els complements i adequar-los a la normativa vigent.	Direcció	31/12/2022
Inmobilitzat	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	Adoptar els acords corresponents per la formalització de les cessions realitzades i incorporar el seu valor a l'actiu de l'entitat.	Direcció	31/12/2022
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	Planificar la gestió del FITAG de conformitat amb la normativa vigent.	Direcció	31/12/2021
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	Analitzar la forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local.	Servei de Cooperació Cultural DUGI	31/12/2022
Organització	ORG FCC 19 02	Manca de provisió del lloc de treball de Director i altres debilitats organitzatius	No procedeix.		





Diputació de Girona

EPE SEMEGA						
Àrea	Codi	Debililitat detectada	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari	
Contractació	CON SEM 20 01	L'entitat no tramita el corresponent expedient de contractació menor on s'acreditin documentalment els criteris indicats a l'article 118.2 de la LCSP.	Revisar el procediment de contractació menor per adequar-lo al compliment de la normativa vigent.	Direcció	31/12/2022	
Contractació	CON SEM 20 02	Absència de programació de l'activitat contractual (Contractes menors recurrents, encara que amb possible objecte propi)	Inventariar les necessitats contractuals del Servei i planificar l'activitat contractual de l'entitat.	Direcció	31/12/2022	
Contractació	CON SEM 20 03	No es comuniquen la totalitat dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes, tal i com preveuen els articles 63.4 i 346.3 de la LCSP, respectivament	Revisar el circuit de comunicació dels expedients de contractació menor a la Plataforma de Contractes del Sector Públic i al Registre Públic de Contractes i establir un sistema d'alertes per assegurar aquestes comunicacions.	Direcció	31/12/2022	
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	Adoptar els acords corresponents per la formalització de les cessions realitzades i incorporar el seu valor a l'actiu de l'entitat.	Direcció	31/12/2022	
Organització	ORG SEM 19 01	Incorreccte utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat donat que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat	Analitzar la forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local.	Servei de Medi Ambient DdGi	31/12/2022	
Organització	ORG SEM 19 02	Manca de provisió del lloc de treball de Gerent i altres debilitats organitzatius	No procedeix.			
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	Debililitat resolta. No es proposen mesures correctores.			

