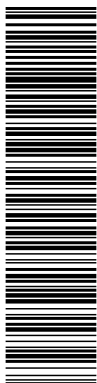


<b>DOCUMENT</b> Decret : Decret núm. 2023/2335 - Aprovació <b>Pla d'acció 2022</b> (versión 2)	<b>IDENTIFICADORS</b> núm.: <b>2023/2335</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2023/6326</b> , Any expedient: <b>2023</b> , Acció: <b>Aprovació</b> , Actuació: <b>Pla d'acció 2022</b>
<b>ALTRES DADES</b> Codi per a validació: <b>LGOGP-H0M5M-GU0L3</b> Data d'emissió: <b>16 de Juny de 2023 a les 9:21:45</b> Pàgina <b>1 de 11</b>	<b>SIGNATURES</b> El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Secretari General de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 15/06/2023 14:48 2.- President en funcions de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 16/06/2023 09:21

ESTAT  
**SIGNAT**  
16/06/2023 09:21



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 35454611\_LGOGP-H0M5M-GU0L3\_BEC677C4E7116EF56DC074AFCEB1E8FD99E4DE6A0) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



**Diputació de Girona**

**Núm. Expedient 2023 / 6326**  
**Títol: Aprovació Pla d'acció 2022**  
**UACG: Control Financer / 037**  
**Data: 14/06/2023**  
 / mm

## 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 i 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 assenyalava 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 6 de març de 2023 la Intervenció General va emetre l'informe resum anual de l'exercici 2022 i del mateix se'n va donar compte al Ple en sessió de data 21 de març de 2023.

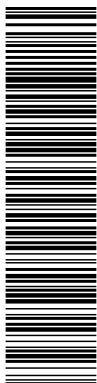
En data 8 de maig de 2023, el Vicepresident primer de la Corporació va enviar als caps de les àrees, serveis i departaments de la Diputació al·ludits i als directors/gerents dels organismes i entitats dependents els resultats que, d'acord amb l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici 2022 elaborat per la Intervenció General, requerien l'adopció de mesures correctores mitjançant un Pla d'acció, 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.

<b>DOCUMENT</b> Decret : Decret núm. 2023/2335 - Aprovació <b>Pla d'acció 2022</b> (versió 2)	<b>IDENTIFICADORS</b> núm.: <b>2023/2335</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2023/6326</b> , Any expedient: <b>2023</b> , Acció: <b>Aprovació</b> , Actuació: <b>Pla d'acció 2022</b>
<b>ALTRES DADES</b> Codi per a validació: <b>LGOGP-H0M5M-GU0L3</b> Data d'emissió: <b>16 de Juny de 2023 a les 9:21:45</b> Pàgina 2 de 11	<b>SIGNATURES</b> El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Secretari General de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 15/06/2023 14:48 2.- President en funcions de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 16/06/2023 09:21

ESTAT  
**SIGNAT**  
16/06/2023 09:21



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 35/54/61 LGOGP-H0M5M-GU0L3 BECE67C4E716EF56DC07A4FCB1E8FD99E4DE6A0) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



**Diputació de Girona**

- 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.
- 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 2022 de la Diputació de Girona, organismes i entitats públiques adscrites o dependents, el qual s'integra a l'Annex, recollint les mesures per a esmenar les deficiències assenyalades a l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici 2022 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 2022.

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](mailto:controlfinancer@ddgi.cat)

Cinquè. Publicar el Pla d'acció i l'informe resum de l'exercici 2022 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.

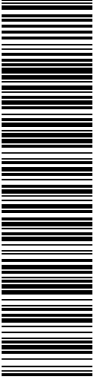




Diputació de Girona

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendarí
5	Compte 413 OBLIG DDG 21 01	L'aplicatiu de gestió de subvencions mostra debilitats en quan a la informació que proporciona sobre l'estat de les subvencions concedides, no podent recórrer a aquest per saber en quina data han presentat la justificació els beneficiaris per Registre d'Entrada.	Analitzar les eines informàtiques, i en cas que sigui possible incorporar la informació descrita, i implementar els canvis a les aplicacions necessàries.	Servei de Contabilitat DdGi	31/12/2024
6	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.	Tresoreria DdGi	30/06/2023
7	Subvencions SUB DDG 19 02	Baix grau d'automatització en tot el procediment de concessió i justificació de subvencions.	Analitzar 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	31/12/2023
8	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.	Proporcionar i exportar model a l'equip de RRHH de l'Organisme autònom de l'entitat Xaloc. Formació i exportació del model a l'equip de RRHH de l'Organisme autònom del Conservatori de Música.	Servei de recursos humans DdGi	31/12/2024

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 [www.ddgi.cat](http://www.ddgi.cat)



01000001

generada amb el sistema de verificació de documents de la Diputació de Girona

pot comprovar la veritat de la signatura electrònica dels documents de la Diputació de Girona a través de la signatura electrònica dels documents de la Diputació de Girona



Diputació de Girona

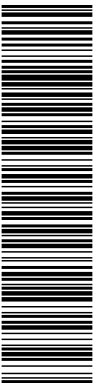
DIPSALUT

Àrea	Codi	Debitat assenyaldada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendarí
1 RCF	RCF DIPS 22 01	Manca de codificació homogènia dels motius de rebuig de les factures establerts a Sicalwin, a tot el sector institucional, sense que aquests es puguin modificar posteriorment pel centre gestor.	Revisar el procediment de rebuig de factures, i realitzar les modificacions necessàries amb la finalitat que el motiu de rebuig escollit d'entre els paràmetritzats, no pateixi modificacions durant la seva tramitació.	Gerència	30/06/2024
2 RCF	RCF DIPS 22 02	Anotació de factures electròniques al Registre comptable de factures que superen el termini mig d'anotació.	Analtzar els motius que provoquen que l'anotació d'algunes factures electròniques sigui superior al termini mig d'anotació amb la finalitat de reduir els terminis d'anotació de les factures en el registre comptable de factures al mínim imprescindible.	Gerència	30/06/2024
3 Morositat	MOR DIPS 22 01	El període mitjà de pagament legal a proveïdors supera durant el segon trimestre de 2021, el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004.	Revisar els processos i procediments de tramitació de factures, amb la finalitat de mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici.	Gerència	30/06/2024
4 Pla estratègic de subvencions	PES DIPS 22 01	Manca d'una norma interna que estableixi els paràmetres bàsics d'elaboració dels PES i que determini el contingut dels informes d'avaluació anual per facilitar als centres gestors la gestió de les subvencions, així com una certa homogeneïtat en la seva elaboració per part de tots els centres gestors.	Aprovar una norma interna que estableixi els paràmetres bàsics d'elaboració dels Plans estratègics de subvencions i que determini el contingut dels informes d'avaluació anual per facilitar als centres gestors la gestió de les subvencions, així com una certa homogeneïtat en la seva elaboració per part de tots els centres gestors.	Gerència / Comissió de Subvencions	30/06/2024
5 Ciberseguretat	CIBER DIPS 22 01	L'índex de compliment global del controls bàsics de ciberseguretat es situa en el 45,91%, i no arriba a l'objectiu del 80% establert per l'ENS. Això significa que una part dels controls es coneixen i es realitzen, però la gestió que se'n fa no està organitzada correctament	Implantar un pla de ciberseguretat per millorar l'índex de compliment i mitigar l'exposició al risc davant de la multiplicitat d'amenaces existents.	Gerència	31/12/2024

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona

972 185 000

[www.ddgfc.cat](http://www.ddgfc.cat)



Codi de verificació

Milijantant el codi de verificació

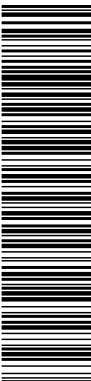
El documento está SIGNAT. Firmados. El documento está SIGNAT. Milijantant el codi de verificació



Diputació de Girona

## XALOC

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1 RCF	RCF XAL 22 01	Manca de codificació homogènia dels motius de rebuig de les factures establerts a Sicalwin, a tot el sector institucional, sense que aquests es puguin modificar posteriorment pel centre gestor.	Revisar el procediment de rebuig de factures, i realitzar les modificacions necessàries amb la finalitat que el motiu de rebuig escollit dintre els parametrizats, no pateixi modificacions durant la seva tramitació.	Gerència	30/06/2024
2 Morositat	MOR XAL 22 01	El període mitjà de pagament legal a proveïdors supera durant el segon trimestre de 2021, el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004.	Revisar els processos i procediments de tramitació de factures, amb la finalitat de mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici.	Gerència	30/06/2024
3 Ciberseguretat	CIBER XAL 22 01	L'índex de compliment global del controls bàsics de ciberseguretat es situa en el 65,19%, i no arriba a l'objectiu del 80% establert per l'ENS. Això significa que una part significativa dels controls es coneixen i es realitzen, però hi ha controls parcialment establerts o que no han estat formalitzats documentalment.	Implantar un pla de ciberseguretat per millorar l'índex de compliment i mitigar l'exposició al risc davant de la multiplicitat d'amenaces existents.	Gerència	31/12/2024

Puçada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 [www.ddgi.cat](http://www.ddgi.cat)

Codi de verificació

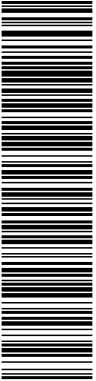
Miliantant el codi de verificació



Diputació de Girona

**CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ**

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1 RCF	RCF CMIA 22 01	Manca de codificació homogènia dels motius de rebuig de les factures establerts a Sicalwin, a tot el sector institucional, sense que aquests es puguin modificar posteriorment pel centre gestor.	Revisar el procediment de rebuig de factures, i realitzar les modificacions necessàries amb la finalitat que el motiu de rebuig escollit d'entre els parametrizats, no pateixi modificacions durant la seva tramitació.	Gerència/Direcció	30/06/2024
2 Morositat	MOR CMIA 22 01	El període mitjà de pagament legal a proveïdors supera durant el primer trimestre de 2021, el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004.	Revisar els processos i procediments de tramitació de factures, amb la finalitat de mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici	Gerència / Direcció	30/06/2024
3 Ciberseguretat	CIBER CMIA 22 01	L'índex de compliment global dels controls bàsics de ciberseguretat es situa en el 31,36%, i no arriba a l'objectiu del 80% establert per l'ENS. Això significa que una part dels controls existeixen però la seva gestió no està correctament organitzada.	Implantar un pla de ciberseguretat per millorar l'índex de compliment i mitigar l'exposició al risc davant de la multiplicitat d'amenaces existents.	Gerència / Direcció	31/12/2024
4 Personal	PER CMIA 21 03	Errades en l'import a retribuir en concepte de trienris	Regularitzar l'import no retribuit corresponent als trienris reals meritats no pagats i, actualitzar la informació dels trienris a Epsilon amb la finalitat que aquests es retribueixin correctament a les pròximes nòmines.	Gerència / Direcció	30/06/2023

Puçada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 [www.ddgfi.cat](http://www.ddgfi.cat)

Codi de verificació

generada amb el sistema de verificació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació

generada amb el sistema de verificació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació



Diputació de Girona

**CONSORCI D'AGÜES COSTA BRAVA GIRONA**

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció	Responsable	Calendari
1 RCF	RCF CACB 22 01	Manca de codificació homogènia dels motius de rebuig de les factures establerts a Sicalwin, a tot el sector institucional, sense que aquestes es puguin modificar posteriorment pel centre gestor.	Revisar el procediment de rebuig de factures, i realitzar les modificacions necessàries amb la finalitat que el motiu de rebuig escollit d'entre els paràmetritzats, no pateixi modificacions durant la seva tramitació.	Gerència	30/06/2024
2 Altres	ALTR CACB 22 01	Debitats en la periodificació de determinades despeses.	Implantar procediments interns que permetin un control adequat de les despeses, per tal de minimitzar riscos d'incorrecció material i el correcte registre comptable segons el principi de meritament.	Gerència	30/06/2024

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 [www.ddgi.cat](http://www.ddgi.cat)









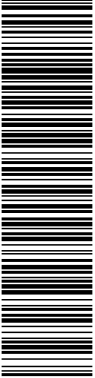
Diputació de Girona

**CONSORCI DE LES GAVARRRES**

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendarí
1 RCF	RCF CG 22 01	Manca de codificació homogènia dels motius de rebuig de les factures establerts a Sicalwin, a tot el sector institucional, sense que aquests es puguin modificar posteriorment pel centre gestor.	Revisar el procediment de rebuig de factures, i realitzar les modificacions necessàries amb la finalitat que el motiu de rebuig escollit d'entre els parametritzats, no pateixi modificacions durant la seva tramitació.	Gerència	30/06/2024
2 Morositat	MOR CG 22 01	El període mitjà de pagament legal a proveïdors supera durant el primer i segon trimestre de 2021 i per tots els trimestres de 2020, el límit màxim de 60 dies establert a l'article 4 de la L3/2004.	Revisar els processos i procediments de tramitació de factures, amb la finalitat de mantenir els terminis de pagaments a proveïdors dins del termini màxim establert a la normativa vigent al llarg de tot l'exercici.	Gerència	30/06/2024

**SUMAR SL**

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendarí
1 Altres normatives	ALTR SUM 22 01	Formalització de dues operacions de crèdit a llarg termini sense disposar de la preceptiva autorització del Ple de la Corporació i l'informe d'intervenció per operacions de crèdit a llarg termini concertades per societats mercantils dependents, tal i com preveu l'article 54 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.	Revisar el procediment d'aprovació i formalització de les operacions de crèdit a llarg termini, i realitzar les modificacions necessàries per donar compliment al previst a l'article 54 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.	Gerència	30/06/2024
2 Altres normatives	ALTR SUM 22 02	El Consell d'Administració de l'Entitat no ha aprovat el pla d'acció vinculat al Sistema de Compliance Penal.	Aprovar el pla d'acció vinculat al Sistema de Compliance Penal, així com les seves posteriors actualitzacions, pel Consell d'Administració, d'acord amb el que preveu l'apartat 5.4 de la Circular 1/2016 de la Fiscalia General de l'Estat, de 22 de gener, sobre la responsabilitat penal de les persones jurídiques conforme a la reforma del Codi Penal efectuada per la Llei Orgànica 1/2015.	Gerència	30/06/2024

Puçada de Sant Martí, 4-5, 17004 Girona 972 185 000 [www.ddgfi.cat](http://www.ddgfi.cat)



Diputació de Girona

PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA SA

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendarí
1 Organització	ORG PTU 22 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.	Implementar el canvi de forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local.	Recursos Humans, Secretaria General i Intervenció General	31/12/2024

EPE SEMEGA

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendarí
1 Organització	ORG SEM 22 01	Incorreccte utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat donat que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat.	Implementar el canvi de forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables als sectors local, o dissolució de l'entitat en cas que això no sigui possible.	Recursos Humans, Secretaria General i Intervenció General	31/12/2024

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 [www.ddgi.cat](http://www.ddgi.cat)

