



Núm. Expedient 2024 / 3519
Títol: Aprovar Pla d'acció 2023
UACG: Control Financer / 037
Data: 08/07/2024
/ 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 4 de març de 2024 la Intervenció General va emetre l'informe resum anual de l'exercici 2023 i del mateix se'n va donar compte al Ple en sessió de data 19 de març de 2024.

En data 21 de març de 2024, 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 2023 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.
- 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 2023 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 2023 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 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 2023.

Quart. Sol·licitar als destinataris assenyalats en el punt anterior que, un cop implantades les mesures correctores indicades en el Pla d'Acció, acreditin documentalment la implementació de les mesures correctores, amb la tramesa de la documentació i informació que es consideri necessària a través d'un JIRA a Control Financer en el cas dels centres gestors de la Diputació de Girona, i un correu electrònic a l'adreça següent en el cas de la resta d'entitats: controlfinancer@ddgi.cat

Cinquè. Publicar el Pla d'acció i l'informe resum de l'exercici 2023 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'EXERCICI 2023

DIPUTACIÓ DE GIRONA

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció a implementar	Responsable	Calendari
1 Morositat	MOR DDG 23 01	Es realitzen requeriments periòdics respecte a les factures pendents de conformar mitjançant un sistema d'avisos automàtics de Firmadoc, però, una vegada conformada la factura no es realitzen requeriments periòdics de les factures conformades pendents de reconèixer l'obligació	Revisar la configuració del sistema d'avisos automàtics establerts a Firmadoc per poder realitzar el seguiment de les factures pendents de tramitar fins que s'hagi gravat el reconeixement de l'obligació (Diputació + OAAA + Consorci adscrits)	Servei de Sistemes i Tecnologies de la Informació	31/06/2025
2 Subvencions	NOM DDG 23 01	S'ha detectat la possibilitat de reduir la utilització del procediment de concessió de subvencions excloses de concurrència, l'existència de reiteració en la concessió de subvencions directes, la qual cosa seria contrària al procediment d'excepcionalitat que ha de caracteritzar aquest procediment, i la creació i/o modificació puntual de les subvencions nominatives incloses al pressupost inicial de la Diputació	Analitzar la possibilitat de reduir les subvencions excloses de concurrència, per incorporar-les a línies de subvencions de concurrència existents o noves línies de subvencions pel foment d'aquelles activitats amb finalitats comunes, recorrent a aquest procediment extraordinari únicament en els supòsits en els que realment existeixin circumstàncies excepcionals que no puguin ser ateses mitjançant el procediment de concurrència	Servei d'Esports	31/06/2025
3 Subvencions	NOM DDG 23 02	Manca d'una justificació suficient per acudir al règim excepcional de concessió donat que, ni en el pressupost ni en l'expedient, consta la justificació objectiva, raonable i proporcionada de les raons que justifiquen l'atorgament i l'import de les subvencions nominatives	Incorporar a l'expedient d'aprovació del pressupost i, en el seu cas, en les seves modificacions, un apartat per a motivar de manera objectiva i raonada les raons que justifiquen acudir al procediment extraordinari de subvencions nominatives, així com la justificació de l'import previst a concedir	Servei de comptabilitat i pressupostos	31/12/2024
4 Subvencions	REIN DDG 23 01	Debitats en la revisió i justificació de les subvencions	Disseminar i impartir un taller formatiu sobre el procediment per realitzar la revisió formal de la justificació de les subvencions per part dels centres gestors.	Comissió de Subvencions	31/12/2024
5 Subvencions	REIN DDG 23 02	El procediment de recaptació dels reintegraments de subvencions no és senzill i té poca seguretat jurídica	Revisar el procediment de recaptació de l'import del reintegrament de subvencions implementant la utilització d'una carta de pagament normalitzada (Quadern 060) per millorar la identificació i seguiment dels ingressos rebuts	Tresoreria general	31/12/2024

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret



num.: 2024/2550
Codi per a validació: 4EGZO-0P979-6B08D
Verificació: <http://www.ddgi.cat/verificador>
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 3/11.



Diputació de Girona

6	Ordenances reguladores de taxes i preus públics	OOFF DDG 23 01	En alguns expedients d'aprovació d'ordenances reguladores de taxes i preus públics s'ha detectat que manca l'informe jurídic preceptiu a càrrec del secretari/a, d'acord amb l'article 3.3 del Reial decret 128/2018, que manca l'informe tècnic-econòmic on es posa de manifest els costos dels serveis prestats i el rendiment previst que garanteixi la cobertura com a mínim el cost de la prestació o que justifiqui les raons per fixar el preu per sota del cost, la falta de detall a l'informe tècnic dels costos de la prestació, els criteris de repartiment i els rendiments que s'esperen obtenir i la manca de justificació de les raons culturals o d'interès públic per fixar el preu per sota del cost, tal com estableix l'article 44 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.	Elaborar un manual sobre el procediment d'aprovació de les ordenances reguladores de les taxes i preus públics, que inclogui entre altres coses el model d'ordenança, requisits i documents necessaris, processos interns de control i comprovació de dades econòmiques.	Secretaria General - Tresoreria General - Intervenció General	30/06/2025
7	Subvencions	ANTIC DDG 23 01	S'han detectat debilitats en el control de les subvencions amb pagaments anticipats.	Dissenyar un model que permeti analitzar el rendiment de la prestació amb la finalitat de garantir que les quotes establertes en les respectives ordenances fiscals garanteixen la cobertura de la totalitat del cost, així com permetre, la comparació amb les previsions de l'estudi econòmic (Diputació + OOAA + Consorcis adscrits)	Secretaria General - Tresoreria General - Intervenció General	30/06/2025
8	Control financer de subvencions	CFS DDG 22 01	Determinades bases reguladores de les subvencions analitzades del Servei d'Esports incompleixen els articles 30 de la LGS, 72.2 del RLG i 30 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Girona, en tant que l'import a justificar per part del beneficiari correspon a un import fixe, independentment del pressupost acceptat i el % de finançament.	Revisar les bases reguladores de subvencions amb la finalitat de realitzar les modificacions necessàries en relació a l'import a justificar, tenint en compte el previst a l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Girona, i els articles 30 de la LGS i 72.2 del RLG.	Comissió de Subvencions	31/12/2024
9	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.	Formació i exportació del model per elaborar l'annex de personal a l'equip de RRHH de l'Organisme autònom del Conservatori de Música.	Servei d'Esports	31/12/2024
10	Subvencions	PES DDG 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.	No procedeix per estar resolta	Servei d'organització i Recursos humans	-

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat





Diputació de Girona

11	Ciberseguretat 22 01	CIBER DDG 22 01	Inexistència de criteris i metodologia comuns per permetre que tots els sistemes d'informació del sector institucional estiguin governats per polítiques i mesures de seguretat homogènies i amb determinades responsabilitats de seguretat sota el control i la supervisió d'un responsable corporatiu.	No procedeix per estar resolta	-	-
12	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.	No procedeix per estar resolta	-	-
13	Subvencions	SUB DDG 19 02	Baix grau d'automatització en tot el procediment de concessió i justificació de subvencions.	No procedeix per estar resolta	-	-
14	Encàrrec de gestió Casa Cultura Bernarades de Salt	ENCG DDG 22 01	No s'han validat les raons d'eficàcia que pot suposar l'encàrrec de gestió de la Casa de Cultura Bernarades de Salt, ni tampoc la inexistència de mitjans tècnics idonis a la Diputació de Girona per a fer-ne la gestió directa, la qual cosa permetria justificar la realització d'aquest encàrrec.	No procedeix per estar resolta	-	-
15	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.	No procedeix per estar resolta	-	-

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret

núm.: 2024/2550
Codi per a validació :4EGZO-0P979-6B08D
Verificació :<http://www.ddgi.cat/verificador>
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 5/11.





Diputació de Girona

XALOC

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Registre comptable de factures	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.	No procedeix per estar resolta	-	-
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.	No procedeix per estar resolta	-	-
Ciberseguretat	CIBER XAL 22 01	L'índex de compliment global dels 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.	No procedeix per estar resolta	-	-

DIPSAIUT

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Registre comptable de factures	RCF DIPS 23 01	Malgrat els motius de rebuig de factures estan correctament tipificats a Sicalwin i a Firmadoc mitjançant una llista desplegable, en alguns casos, durant el procés de rebuig de les factures, aquests no queden correctament emmagatzemats, i el text que es guarda és una descripció manual que realitza l'usuari.	Revisar el procediment de rebuig de factures amb la finalitat de que s'emmagatzemi correctament el motiu de rebuig seleccionat d'entre els tipificats	Gerència	31/12/2024
Registre comptable de factures	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.	No procedeix per no ser vàlida en el marc actual	-	-
Registre comptable de factures	RCF DIPS 22 02	Anotació de factures electròniques al Registre comptable de factures que superen el termini mig d'anotació.	No procedeix per estar resolta	-	-
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.	No procedeix per estar resolta	-	-

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat





Diputació de Girona

5	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.	No procedeix per estar resolta	-	-
6	Ciberseguretat	CIBER DIPS 22 01	L'índex de compliment global dels 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	No procedeix per estar resolta	-	-

CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ

Àrea	Codi	Debiïtat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Registre comptable de factures	RCF CMIA 23 01	Malgrat els motius de rebuig de factures estan correctament tipificats a Sicalwin i a Firmadoc mitjançant una llista desplegable, en alguns casos, durant el procés de rebuig de les factures, aquests no queden correctament emmagatzemats, i el text que es guarda és una descripció manual que realitza l'usuari.	Revisar el procediment de rebuig de factures amb la finalitat de que s'emmagatzemi correctament el motiu de rebuig seleccionat d'entre els tipificats	Gerència	31/12/2024
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'amenaçes existents.	Gerència	31/12/2024
Personal	PER CMIA 21 03	Errades en l'import a retribuir en concepte de triennis	Regularitzar l'import no retribuint corresponent als triennis reals meritats no pagats i, actualitzar la informació dels triennis a Epsilon amb la finalitat que aquests es retribueixin correctament a les pròximes nòmines.	Gerència	31/12/2024
Registre comptable de factures	RCF CMIA 22 01	Manca de codificació homogenia 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.	No procedeix per no ser vàlida en el marc actual	-	-
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.	No procedeix per estar resolta	-	-

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat





Diputació de Girona

CONSORCI D'AIGÜES COSTA BRAVA

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Registre comptable de factures	RCF CACB 23 01	Malgrat els motius de rebuig de factures estan correctament tipificats a Sicalwin i a Firmadoc mitjançant una llista desplegable, en alguns casos, durant el procés de rebuig de les factures, aquests no queden correctament emmagatzemats, i el text que es guarda és una descripció manual que realitza l'usuari.	No procedeix per estar resolta	-	-
Registre comptable de factures	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 aquests es puguin modificar posteriorment pel centre gestor.	No procedeix per no ser vàlida en el marc actual	-	-
Altres	ALTR CACB 22 01	Debitats en la periodificació de determinades despeses.	No procedeix per estar resolta	-	-

CONSORCI DE LES VIES VERDES

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Registre comptable de factures	RCF CVV 23 01	Malgrat els motius de rebuig de factures estan correctament tipificats a Sicalwin i a Firmadoc mitjançant una llista desplegable, en alguns casos, durant el procés de rebuig de les factures, aquests no queden correctament emmagatzemats, i el text que es guarda és una descripció manual que realitza l'usuari.	Revisar el procediment de rebuig de factures amb la finalitat de que s'emmagatzemi correctament el motiu de rebuig seleccionat d'entre els tipificats	Gerència	31/12/2024
Comptes anuals	COM CVV 23 01	S'han detectat debilitats en la memòria i els documents que conformen els comptes anuals, i en el registre de projectes amb finançament afectat i en les altes de l'immobilitzat material.	Dissenyar i implementar un sistema per corregir les debilitats detectades en els comptes anuals de l'entitat abans de la seva aprovació	Gerència	31/12/2024
Despeses de personal	PER CVV 22 01	No consta que per la determinació del Complement de Productivitat satisfet pel Consorci s'hagin fixat uns objectius preestablerts vinculats a un especial rendiment en el lloc de treball, tal i com determina l'article 5 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.	Aprovar els objectius vinculats a l'especial rendiment en el lloc de treball per tal de determinar el complement de productivitat.	Gerència	31/12/2024
Registre comptable de factures	RCF CVV 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.	No procedeix per no ser vàlida en el marc actual	-	-

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret

num.: 2024/2550
Codi per a validació: 4EGZO-0P979-6B08D
Verificació: <http://www.ddgi.cat/verificador>
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 8/11.





Diputació de Girona

5	Comptes	COM CW 21 01	Existeixen actuacions finalitzades que figuren a l'epígraf Actius construïts per a altres entitats que no han estat traspasades a l'Entitat beneficiària.	No procedeix per estar resolta	-	-
6	Comptes	COM CW 21 02	Existeixen actuacions finalitzades que figuren a l'epígraf Actius construïts per a altres entitats que no han estat traspasades a l'Entitat beneficiària. Addicionalment, s'han posat de manifest dificultats pel seguiment i lligam comptable del finançament d'aquestes actuacions.	No procedeix per estar resolta	-	-

ONSORCI DE LES GAVARRES

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Registre comptable de factures	RCF CG 23 01	Malgrat els motius de rebuig de factures estan correctament tipificats a Sicalwin i a Firmadoc mitjançant una llista desplegable, en alguns casos, durant el procés de rebuig de les factures, aquests no queden correctament emmagatzemats, i el text que es guarda és una descripció manual que realitza l'usuari.	Revisar el procediment de rebuig de factures amb la finalitat de que s'emmagatzemi correctament el motiu de rebuig seleccionat d'entre els tipificats	Gerència	31/12/2024
Registre comptable de factures	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.	No procedeix per no ser vàlida en el marc actual	-	-
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.	No procedeix per estar resolta	-	-

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret

num.: 2024/2550
Codi per a validació: 4EGZO-0P979-6B08D
Verificació: <http://www.ddgi.cat/verificador>
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 9/11.





Diputació de Girona

SUMAR SL

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Ciberseguretat	CIBER SUM 23 01	L'índex de compliment global dels controls bàsics de ciberseguretat es situa en el 38,05%, i no arriba a l'objectiu del 80% establert per l'ENS. Això significa que una part significativa 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	31/12/2024
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.	No procedeix per estar resolta	-	-
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.	No procedeix per estar resolta	-	-

PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA SA

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
Contractació	ALTR PTCB 23 01	Per determinats contractes de patrocinis no queda justificat tècnicament que el preu del contracte sigui un preu de mercat en relació al patrocini contractat; i no s'ha pogut constatar a través de la memòria de l'activitat presentada pels patrocinats, ni a través d'un informe tècnic que ho acrediti, el compliment dels compromisos establerts en els contractes de patrocinis corresponents.	Vetllar perquè en la tramitació de contractes de patrocinis hi figuri per una banda la justificació tècnica de que el preu del contracte sigui un preu de mercat i per altra, l'acreditació del compliment dels compromisos establerts en el contracte.	Gerència	31/12/2024
Contractació	ALTR PTCB 23 02	Més de la meitat dels contractes de patrocinis formalitzats l'exercici 2022 d'import superior a 5.000,00 €, tenen per objecte el patrocini d'esdeveniments esportius, que sumats suposen un import global de 70.701,54 € i un 55,79% de l'import total dels patrocinis formalitzats durant l'exercici.	Canalitzar el patrocini d'activitats, en general, i particularment les esportives, a través d'una fórmula que garanteixi la llibertat d'accés, la publicitat i transparència dels procediments, així com la no discriminació i igualtat de tracte, integritat i eficiència en la utilització dels fons públics.	Gerència	31/12/2024

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret

num.: 2024/2550
Codi per a validació: 4EGZO-0P979-6B08D
Verificació: <http://www.ddgi.cat/verificador>
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 10/11.





Diputació de Girona

3	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	Debilitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1	ORG SEM 22 01	Incorreccte utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat donat que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat.	Dissenyar el procediment per implementar els canvis en la forma jurídica de l'entitat o dissolució de l'entitat en cas que això no sigui possible.	Recursos Humans, Secretaria General i Intervenció General	31/12/2025

Pujada de Sant Martí, 4-5. 17004 Girona 972 185 000 www.ddgi.cat

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret

num.: 2024/2550
Codi per a validació : 4EGZO-0P979-6BO8D
Verificació : <http://www.ddgi.cat/verificador>
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 11/11.

