

Informe resum dels resultats del control intern de l'exercici 2024

País: CAT, Institució: DDGI, Codi UACG: Control Financer / 037, Núm. expedient: 2025/1325, Codi Classificació: F030100, Any expedient: 2025

ERNEST RUIZ (1 de 2)
Intervenció - Viceninterventor
Data signatura: 18/03/2025 9:05:06
HASH: BEB5DFD040130A02D0F29C9ADCEA38C494D7406

NURIA JOSA (2 de 2)
Intervenció - Interventora
Data signatura: 18/03/2025 14:14:06
HASH: BEB5DFD040130A02D0F29C9ADCEA38C494D7406



Diputació de Girona



DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe

Codi per a validació: YY3XI-XM5VW-9ZNF4

Verificació: <http://www.ddgi.cat/verificador>

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 1/25.



Diputació de Girona

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

Índex

1. INTRODUCCIÓ	3
2. ABAST DE L'INFORME RESUM	4
3. CONCLUSIONS MÉS RELLEVANTS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL INTERN REALITZADES DURANT EL 2024	6
3.1. Funció interventora	6
3.2. Control permanent no planificable	7
3.3. Control permanent planificable	7
a) Actuacions obligatòries.....	8
a.1) Auditoria de sistemes sobre el registre comptable de factures (RCF)	8
a.2) Morositat	8
a.3) Existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413)	9
a.4) Seguiment debilitats de l'informe resum 2022	9
b) Actuacions seleccionades per la Intervenció General	9
b.1) Reintegrament de subvencions	9
b.2) Subvencions amb pagament anticipat	10
b.3) Subvencions concedides als consells comarcals	10
b.4) Ordenances de taxes i preus públics.....	11
b.5) Raonabilitat dels criteris de distribució i gestió de les subvencions concedides als ajuntaments.....	11
b.6) Gestió i recaptació delegada en l'Organisme autònom Xarxa Local de Municipis.....	11
b.7) Contractació menor.....	12
b.8) Controls bàsics de ciberseguretat.....	12
b.9) Informe sobre els principals resultats de control en matèria de contractació pública	12
3.4. Auditoria pública	13
a) Auditoria financera.....	13
b) Actuacions seleccionables	14
b.1) Auditoria de compliment	14
b.2) Auditoria de compliment de legalitat sobre els encàrrecs a mitjà propi.....	15
3.5. Control financer de subvencions	15
4. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ	16
5. SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2022 I LES MESURES CORRECTORES	21
5.1. Avaluació de l'aprovació del Pla d'acció 2023 i del seu contingut	21
5.2. Avaluació de la situació de les mesures correctores aprovades en el Pla d'acció	22





Diputació de Girona

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

1. INTRODUCCIÓ

La finalitat d'aquest informe es realitzar un resum dels resultats més significatius de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2024, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer sobre beneficiaris de subvencions, 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 ha d'incloure la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó descriure 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 2024, aplicant el règim de control general en les modalitats de funció interventora, de control permanent, auditoria pública i control financer sobre beneficiaris de subvencions, 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 i modificat en sessió de 21 de gener de 2020.

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'incloguin 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, excepte a les societats mercantils que de conformitat amb la normativa mercantil estan obligades a auditar-se, i per tant s'han executat pels auditors de comptes nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil. 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.





Diputació de Girona

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

2. ABAST DE L'INFORME RESUM

Els resultats d'aquest informe resum deriven de les actuacions de control realitzades durant l'exercici 2024 i que de forma resumida han estat les següents:

Funció interventora

El resultat de l'exercici de la funció interventora realitzat el 2024 es detalla a continuació:

Descripció	Nombre
Informes de fiscalització limitada prèvia	11.681
• Favorables	11.621
• Favorables amb observacions	60
• Amb objeccions	0
Sol·licitud de documentació	1.176
Resolucions contràries a objeccions	0
Intervenció formal pagament	1.739
Intervenció material pagament	1.549
Pagaments a justificar (PAJ)	1
Bestretes de caixa fixa (BCF)	202
Relació anual justificativa de pagaments menors	48
Informes omissió fiscalització	1
Actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió	86
• Favorables	34
• Favorables amb observacions	42
• Desfavorables	10
Comunicats de no assistència	7

Control permanent no planificable

El nombre d'informes de control permanent no planificable i el nombre de mesos de contractació assistides el 2024 es detalla a continuació:

Descripció	Nombre
Informes de control permanent no planificable	158
Assistència a mesos de contractació	155

Control financer

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

- Les actuacions a realitzar amb caràcter obligatori per derivar d'una obligació legal, dins les modalitats següents:
 - a. Control permanent planificable.
 - b. Auditoria pública
 - c. Control financer de subvencions (CFBS)
- Les actuacions 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.

Com s'observa a la taula següent, durant el 2024 es van dur a terme 45 actuacions respecte les 51 inicialment previstes (88,24%) i es van emetre un total de 75 informes. Es van executar la totalitat de les 25 actuacions obligatòries (100%), i 20 de les 26 seleccionables (76,92%).





Diputació de Girona

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

Resum	Actuacions Obligatòries			Actuacions Seleccionables			Total			% finalitzade s/ Total PACF
	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	
Control permanent	16	16	16	18	13	28	34	29	44	85,29%
Auditoria pública	7	7	14	8	7	5	15	14	19	93,33%
CFBS	2	2	12	0	0	0	2	2	12	100,00%
Total	25	25	42	26	20	33	51	45	75	88,24%

Assolir el model de control efectiu proposat al RCIL requereix, entre altres coses comptar amb els mitjans suficients i necessaris per a desplegar tot el seu contingut. Donat que aquesta qüestió és un concepte jurídic indeterminat, hem intentat trobar criteris objectius, com l'import del pressupost consolidat o el nombre de persones totals dedicades a la funció de control per fer-ne un seguiment anual.

En la taula següent es mostra, el volum de despeses totals de les entitats que formen el sector institucional de la Diputació de Girona, així com el nombre de treballadors/es existents a 31/12/2024 i es compara amb el cost del personal propi i extern dedicat a les funcions de control, així com el nombre de persones dedicades a aquesta funció al llarg de 2024, amb la finalitat de trobar uns indicadors objectius que permetin mesurar i seguir aquesta situació en el temps.

Amb el benentès que durant l'exercici 2021, any base d'aquests indicadors, la Intervenció general 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, almenys, 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, es considera que s'han disposat dels mitjans necessaris i suficients.

Entitat	Nombre treballadors/es 2024	Obligacions reconegudes netes 2024 (€)
Diputació de Girona	466	163.771.616,37
Organisme autònom de Salut Pública - Dipsalut	63	15.936.490,75
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	162	11.686.166,74
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèniz	84	3.862.270,41
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (CACB)	43	36.906.487,02
Consorci de les Vies Verdes	20	3.365.199,70
Consorci de les Gavarres	7	694.851,86
SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP, SL	1.496	37.078.890,60
Patronat de Turisme Costa Brava - Girona SA	32	5.830.005,73
Entitat Pública empresarial local Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, SEMEGA	12	736.630,79
A. Total	2.385	279.868.609,97

Personal dedicat a funcions de control intern	Nombre treballadors/es	Obligacions reconegudes netes 2024 (€)
Personal propi 2024 Control Intern	8	224.927,14
Personal propi 2024 Control Financer	7	262.838,02
Auditors col·laboradors Control Financer	-	45.980,00
B. Total	15	533.745,16

% B / A	0,63 %	0,19 %
----------------	---------------	---------------



A continuació es detalla el seguiment anual dels índex obtinguts a la taula anterior:

Índex	2024	2023	2022	2021
% Cost personal control intern/ Obligacions reconegudes netes	0,19%	0,22%	0,24%	0,21%
% Nombre personal control intern/ Nombre treballadors/es totals	0,63%	0,65%	0,72%	0,63%
Obligacions reconegudes netes / Persones control intern (M€)	18,65 M€	17,25 M€	16,08 M€	17,95 M€

3. CONCLUSIONS MÉS RELLEVANTS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL INTERN REALITZADES DURANT EL 2024

3.1. Funció interventora

Durant l'any 2024 s'han emès 11.681 informes de fiscalització limitada prèvia, un 3,46% menys que l'any anterior. El 99,49% dels informes de fiscalització limitada prèvia han estat favorables. El nombre de dies necessaris per a la realització d'aquests informes s'ha situat de mitjana en 2,64 dies, per tant, reduint en 1 dia el nombre mitjà de dies que era de 3,62 dies l'any passat.

El nombre de devolucions d'expedients per la manca d'algun document o requisit de caràcter bàsic s'ha situat en 1.176, un 13.08% més que l'any anterior.

Ens		Informes de fiscalització limitada prèvia			Total	Sol·licitud de documentació	Resolucions contràries a objeccions	Intervenció formal pagament	Intervenció material del pagament	Pagaments a justificar (PAJ)	Bestresta de caixa fika (BCF)	Relació Anual Justificativa de Pagaments Menors (PAGMEN) 2023	Informes omisió fiscalització
		Favorable	Favorable amb observacions	Amb objeccions									
1	Diputació de Girona	7.553	56	0	7.609	835	0	729	589	0	134	32	1
2	Dipsalut	1.760	2	0	1.762	75	0	207	169	0	20	5	0
3	Xàlco	659	1	0	660	64	0	310	467	0	21	5	0
4	Consorciador de Música Isaac Albéniz	345	0	0	345	48	0	97	54	0	1	2	0
5	Consortori d'Algües de la Costa Brava	795	1	0	796	75	0	198	140	1	10	2	0
6	Consortori de les Vier Verdes	370	0	0	370	60	0	127	79	0	12	1	0
7	Consortori de les Gavanes	139	0	0	139	19	0	71	51	0	4	1	0
TOTAL		11.621	60	0	11.681	1.176	0	1.739	1.549	1	202	48	1
% informes		99,49%	0,51%	0,00%	100,00%								
% variació ann. anterior		-2,72%	-58,62%	0,00%	-3,46%	13,08%	0,00%	2,17%	0,98%	-85,71%	17,44%	0,00%	-94,74%

Els informes d'omissió pràcticament s'han eliminat ja que només s'ha emès 1 informe d'omissió en el 2024.

Durant l'any 2024 s'han realitzat 86 actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió, un 23,21% menys respecte a l'any anterior. El 39,53% d'aquests informes han estat amb resultat favorable, el 48,84% favorable amb observacions i el 11,63% desfavorables. Les observacions fan referència fonamentalment a l'acreditació de les condicions especials d'execució i a la col·locació de material diferent del contracte degudament justificat per informe tècnic, representant aquestes un 61,00% del total de les observacions. També s'han respost 7 sol·licituds de no assistència a l'acta de la comprovació material de la inversió tenint en compte els recursos disponibles i les previsions del RD 424/2017.

Ens		Intervenció comprovació material de la inversió				Comunicat no assistència
		Favorable	Favorable amb observacions	Desfavorable	Total	
1	Diputació de Girona	7	28	1	36	3
2	Dipsalut	2	2	0	4	0
3	Xaloc	0	0	0	0	0
4	Conservatori de Música Isaac Albéniz	0	0	0	0	0
5	Consorci d'Aigües de la Costa Brava	24	12	6	42	4
6	Consorci de les Vies Verdes	1	0	3	4	0
7	Consorci de les Gavarres	0	0	0	0	0
TOTAL		34	42	10	86	7

% informes	39,53%	48,84%	11,63%	100,00%
% variació any anterior	78,95%	-54,35%	900,00%	-23,21%





Diputació de Girona

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

3.2. Control permanent no planificable

Durant l'any 2024 s'han emès 158 informes de control permanent no planificable, un informe menys en relació a l'exercici anterior. El 91,14% d'aquests informes ha estat amb resultat favorable, 2,53% amb observacions i un 6,33% amb sol·licitud de documentació.

S'ha assistit a 155 sessions de meses de contractació amb un augment del 3,33% en aquesta matèria respecte el 2023.

ENS	Pressupost	Modificació de crèdit	Liquidació	Endeutament	Patrimoni	Contractació i prestació de serveis	Control intern	Altres matèries	Total	Assistència mesos contractació
1 Diputació de Girona	2	55	2	0	16	0	0	9	84	121
2 Dipsalut	1	12	1	0	0	0	0	0	14	9
3 Xaloc	1	9	1	0	1	0	0	0	12	4
4 Conservatori de Música Isaac Albéniz	1	5	1	0	0	0	0	0	7	1
5 Consorci d'Aigües de la Costa Brava	1	8	1	0	0	0	0	4	14	15
6 Consorci de les Vies Verdes	1	15	1	0	1	0	0	0	18	5
7 Consorci de les Gavarres	1	6	1	0	1	0	0	0	9	0
TOTAL	8	110	8	0	19	0	0	13	158	155
% informes	5,06%	69,62%	5,16%	0,00%	12,03%	0,00%	0,00%	8,23%	100,00%	
% variació any anterior	-11,11%	5,77%	14,29%	0,00%	-24,00%	0,00%	0,00%	-7,14%	-0,63%	3,33%

3.3. Control permanent planificable

El PACF 2024, elaborat per la Intervenció General en data 27 de novembre de 2023, preveia la realització de 33 actuacions de control permanent planificable. A més a més, derivat del PACF 2023 es va incorporar una actuació no finalitzada corresponent al control permanent sobre la "Raonabilitat dels criteris de distribució i gestió de les subvencions concedides als ajuntaments".

Com s'observa a la taula següent, durant el 2024 es van executar la totalitat de les 16 actuacions obligatòries (100%), i 13 de les 18 seleccionables (72,22%). En total, es van dur a terme 29 actuacions de control permanent respecte les 34 inicialment previstes (85,29%) i es van emetre 44 informes.

De les 29 actuacions finalitzades, 27 s'han realitzat amb recursos propis (93,10%) i les 2 restants en col·laboració de firmes d'auditoria privada (6,90%).

Resum	Actuacions Obligatòries			Actuacions Seleccionables			Total			% finalitzade s/ Total PACF
	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	
Control permanent	16	16	16	18	13	28	34	29	44	85,29%

Va quedar una actuació en execució pendent de finalitzar, corresponent al control permanent de les dotacions als grups polítics, que s'ha incorporat al PACF de 2025.

Per altra banda, van quedar 4 actuacions pendents de realitzar degut fonamentalment a una incorrecta estimació de les hores necessàries per a realitzar-les. De les 4 actuacions pendents, s'han incorporat les següents al PACF 2025:

- "Conciliació de la RLT i plantilles amb pressupost" (Consorti d'Aigües Costa Brava Girona, Consorci de les Vies Verdes i Consorci Gavarres).
- "Gestió tributària i recaptació delegada Xaloc".
- "Complements retributius" (Dipsalut, Xaloc i Conservatori de Música) que s'ha incorporat com a "Nòmimes i retribucions" (Consorti d'Aigües Costa Brava Girona, Consorci de les Vies Verdes i Consorci Gavarres i Conservatori de Música).

Ha decaigut la següent actuació:

- Gestió d'excedents de Tresoreria





Diputació de Girona

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

a) Actuacions obligatòries

Les actuacions que l'exercici 2024 tenien caràcter obligatori per estar atribuïts a l'òrgan interventor a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local i els seus resultats són les següents:

a.1) Auditoria de sistemes sobre el registre comptable de factures (RCF)

L'auditoria de sistemes sobre el registre comptable de factures establerta a l'article 12.3 de la Llei 25/2013 té com a objectiu verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu aquesta Llei i la normativa de desenvolupament (RCF). 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. Els resultats de les actuacions realitzades es mostren en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona	Favorable amb recomanacions	-	1
Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - Dipsalut	Favorable amb excepcions i recomanacions	1	1
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	Favorable amb recomanacions	-	1
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèniz	Favorable amb recomanacions	-	1
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	Favorable amb recomanacions	-	1
Consorci de les Vies Verdes	Favorable amb recomanacions	-	1
Consorci de les Gavarres	Favorable amb recomanacions	-	1
Total		1	7

L'excepció fa referència a factures que no s'han emmagatzemat correctament en el Firmadoc. Les recomanacions realitzades, estan dirigides a ampliar les causes de rebuig i a revisar el procediment de rebuig de factures amb la finalitat de que s'emmagatzemi correctament el motiu de rebuig seleccionat d'entre els tipificats.

a.2) Morositat

La finalitat d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic. Els resultats de les actuacions realitzades es mostren en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona	Favorable amb excepcions	1	-
Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - Dipsalut	Favorable	-	-
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	Favorable	-	-
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèniz	Favorable	-	-
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (CACB)	Favorable	-	-
Consorci de les Vies Verdes	Favorable amb excepcions	1	-





Diputació de Girona

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

Consorci de les Gavarres	Favorable amb excepcions	1	-
Total		3	0

Les excepcions fan referència a que el PMP d'alguns mesos és superior a 30 dies superant el termini previst en la normativa en matèria de morositat.

a.3) Existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413)

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 s'efectua sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes, per tant, exclusivament sobre la Diputació de Girona. Els resultat de l'actuació realitzada es mostra en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona	Favorable amb recomanacions	-	1

La recomanació està dirigida a analitzar l'aplicació de gestió de subvencions per, si fos possible, incorporar en el mateix la data d'entrada del comptes justificatius de subvencions al registre d'entrada, amb la finalitat de detectar aquelles subvencions en les quals el beneficiari ha registrat el compte justificatiu dins de l'exercici i per les quals l'òrgan gestor no ha aprovat la corresponent obligació.

a.4) Seguiment debilitats de l'informe resum 2022

D'acord amb les previsions de l'article 38 del RD 424/2017, la Intervenció General ha de fer un seguiment de l'adequació del Pla d'acció per solucionar les deficiències assenyalades en l'informe-resum dels resultats de control intern, així com dels resultats obtinguts, informant al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest.

La valoració del pla d'acció de 2022 i de les mesures correctores incloses en el mateix, es va incorporar a l'informe resum dels resultats de control intern de l'exercici 2023, el qual se'n va donar compte al Ple en sessió de 19 de març de 2024.

b) Actuacions seleccionades per la Intervenció General

A continuació es descriuen els aspectes més significatius derivats dels informes de control permanent planificable realitzats en base a la selecció realitzada per la Intervenció General i inclosa al PACF del 2024.

b.1) Reintegrament de subvencions

La finalitat d'aquesta actuació és verificar que la tramitació del procediment de reintegrament de subvencions en els expedients iniciats a proposta de la Intervenció General s'adequa a les disposicions legals aplicables. Els resultats d'aquesta actuació han sigut els següents:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona – Cooperació Cultural	Favorable	-	-
Diputació de Girona – Servei Esports	Favorable	-	-
Diputació de Girona – Servei Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	Favorable	-	-
Diputació de Girona – Presidència	Favorable	-	-
Diputació de Girona – Programes Europeus	Favorable	-	-
Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - Dipsalut	Desfavorable	1	-
Total		1	-





Diputació de Girona

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

L'opinió desfavorable fa referència a que no consta que s'hagi tramitat el procediment de reintegrament de les subvencions incloses als informes de control financer de subvencions complet i simplificat tramesos a l'entitat el 9 d'agost de 2022.

b.2) Subvencions amb pagament anticipat

La finalitat d'aquesta actuació és revisar la correcta justificació de les subvencions amb pagament anticipat. Els resultats d'aquesta actuació han sigut els següents:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona – Cooperació Cultural	Favorable amb excepcions	1	-
Diputació de Girona – Servei Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	Favorable amb excepcions	1	-
Diputació de Girona – Servei d'Esports	Favorable amb excepcions	1	-
Diputació de Girona – Servei de Monuments	Favorable	-	-
Diputació de Girona – Presidència	Favorable amb excepcions	2	-
Diputació de Girona – Medi Ambient	Favorable amb excepcions	3	-
Diputació de Girona – Habitatge	Favorable amb excepcions	1	-
Diputació de Girona – Comunicació Cultural	Favorable	-	-
Diputació de Girona – Assistència i Cooperació als Municipis	Favorable amb excepcions	2	-
Diputació de Girona – Presidència Oficina de Protocol	Favorable amb excepcions	1	-
Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - Dipsalut	Desfavorable amb recomanacions	0	1
Total		12	1

Les excepcions fan referència a subvencions amb pagament anticipat correctament justificades però que no s'ha registrat el justificant, a subvencions que no s'ha aprovat la justificació de la subvenció per part de l'òrgan competent, i altres en què el centre gestor no ha emès l'informe sobre la revisió de la justificació.

La recomanació va dirigida a revisar el circuit de comprovació de la justificació de les subvencions pagades de forma anticipada i tramitar la seva aprovació i/o reintegrament, si és el cas, abans de la prescripció del dret de reconèixer-lo.

b.3) Subvencions concedides als consells comarcals

La finalitat d'aquesta actuació és verificar que les subvencions concedides al consells comarcals es distribueixen objectivament i equitativament, i que es compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics. El resultat de l'actuació realitzada es mostra en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona	Favorable amb recomanacions	-	3

Les recomanacions van dirigides a:

- Analitzar la possibilitat de reduir una part de les concessions directes, ja sigui utilitzant línies de subvencions de concurrència ja existents o creant noves línies de subvencions pel foment d'aquelles activitats amb finalitats comunes.





Diputació de Girona

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

- Aprovar un conveni regulador per cada tipologia d'aportacions en el cas dels convenis de col·laboració aprovats amb els consells comarcals la prestació de serveis d'assistència i cooperació.
- Dissenyar un model d'assistència i cooperació amb els municipis global per garantir l'equitat dels serveis rebuts pels municipis de la província, definint de forma homogènia les funcions d'assistència i cooperació que ha d'exercir la Diputació i els Consells comarcals, els criteris de coordinació, la valoració dels serveis a realitzar pels Consells, el grau de finançament de la Diputació i els mecanismes de control i avaluació de les actuacions realitzades, a implementar en el marc d'un Pla de cooperació comarcal.

b.4) Ordenances de taxes i preus públics

La finalitat d'aquesta actuació és verificar que es compleixen els requisits establerts a la normativa aplicable per a la imposició i ordenació de taxes i preus públics. El resultat de l'actuació realitzada es mostra en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	Favorable amb excepcions i recomanacions	1	5
OAAA Conservatori de Música Isaac Albéniz	Favorable amb excepcions i recomanacions	6	5
Total		7	10

En general les excepcions fan referència a la manca d'informes preceptius o manca de justificació d'aquests d'acord amb la normativa reguladora, i a la falta de publicació dels textos consolidats.

Pel què fa a les recomanacions, fan referència a la necessitat de dissenyar i establir un sistema de gestió que garanteixi que l'expedient d'aprovació de les ordenances reguladores per l'establiment de les taxes i preus públics incorpori els documents que preveu el RDL 2/2004, a elaborar els estudis econòmic-financers que han de suportar les quotes en base a un sistema comptable contrastat i fiable que permetin conèixer el cost de les prestacions, i a analitzar els rendiments de les prestacions.

b.5) Raonabilitat dels criteris de distribució i gestió de les subvencions concedides als ajuntaments.

La finalitat d'aquesta actuació és verificar la raonabilitat dels criteris distribució i gestió de les subvencions concedides per la Diputació de Girona a les entitats del sector públic local a l'exercici 2022. El resultat de l'actuació realitzada es mostra en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Diputació de Girona	Favorable amb excepcions i recomanacions	-	4

Les recomanacions van dirigides fonamentalment a reconsiderar el nombre de convocatòries realitzades potenciant com a principal el Fons de cooperació econòmica municipal, a regular uns imports mínims, tant per a realitzar una convocatòria com de la quantia de la subvenció a concedir, a establir el termini màxim de justificació de les subvencions com a molt tard el mes de novembre de l'exercici de la convocatòria, a realitzar enquestes de satisfacció/valoració dels beneficiaris i aprovar un Pla anual de cooperació en el qual participin els ajuntaments i que contingui les línies estratègiques i el marc general de la cooperació amb els ajuntaments.

b.6) Gestió i recaptació delegada en l'Organisme autònom Xarxa Local de Municipis.

La finalitat d'aquesta actuació és verificar l'existència d'un sistema de control intern de la gestió d'ingressos que permeti una gestió eficaç i eficient dels recursos públics, així com el compliment de la normativa d'aplicació. El resultat de l'actuació realitzada es mostra en el quadre següent:





Diputació de Girona

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

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	Favorable amb recomanacions	-	6

Les recomanacions van dirigides a garantir una gestió i control eficaç i eficient en la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic delegats.

b.7) Contractació menor

La finalitat d'aquesta actuació és verificar que la contractació menor s'ajusta a les disposicions aplicables. El resultat de l'actuació realitzada es mostra en el quadre següent:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (CACB)	Favorable amb excepcions i recomanacions	4	2
Consorci de les Vies Verdes	Favorable amb excepcions	1	-
Consorci de les Gavarres	Favorable amb excepcions i recomanacions	5	1
Total		10	3

Les excepcions fan referència fonamentalment a contractes menors de serveis recurrents en el temps i/o que superen la durada màxima permesa a la normativa, contractes menors en els què manca l'informe jurídic de Secretaria o altra documentació preceptiva i altres on no consta la publicació trimestral al perfil del contractant ni al Registre públic de contractes.

b.8) Controls bàsics de ciberseguretat

Aquesta actuació s'ha realitzat amb la finalitat de sensibilitzar a les entitats dels riscos en matèria de ciberseguretat, i en mantenir les infraestructures i els sistemes d'informació de les entitats en uns nivells òptims de seguretat. El resultat d'aquesta actuació es mostra en el quadre següent:

Entitat	Índex de compliment general dels controls bàsics de seguretat
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	90,68 %
Consorci de les Vies Verdes	39,51 %
Consorci de les Gavarres	32,44 %

De la revisió realitzada es desprèn una situació molt dispar en les tres entitats analitzades. Mentre els resultats del Consorci d'Aigües Costa Brava estan per sobre del nivell de compliment exigint per l'ENS (80%), el Consorci de les Vies Verdes i el Consorci de les Gavarres encara estan lluny d'assolir uns resultats satisfactoris.

En aquest sentit, es conclou amb la necessitat d'augmentar el compromís i conscienciació dels òrgans de govern de les entitats amb la seguretat dels sistemes d'informació i les comunicacions, la qual cosa comporta inevitablement una major inversió econòmica i en recursos humans qualificats per a esmenar la deficient situació existent.

b.9) Informe sobre els principals resultats de control en matèria de contractació pública

L'article 332.11 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic estableix que la Intervenció General remetrà anualment a l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la contractació (OIRESCON) la informació global, que es farà públic dins del mes següent de la seva recepció, amb els resultats més significatius de la seva activitat de control en matèria de contractació pública".

El 18 de juny de 2024 es va remetre a l'OIRESCON la informació sol·licitada en matèria de contractació de l'exercici 2023 mitjançant els formularis facilitats per aquesta oficina.





Diputació de Girona

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

Adicionalment, en base a aquesta informació, la Intervenció va emetre informe sobre els principals resultats de control en matèria de contractació el qual es va signar en data 4 de setembre de 2024.

3.4. Auditoria pública

El PACF 2024 preveia la realització de 14 actuacions d'auditoria pública, 7 obligatòries i 6 seleccionables. A més a més, derivat del PACF 2023 es van incorporar 2 actuacions no acabades corresponents a l' "Auditoria operativa d'economia, eficiència i eficàcia del servei de gestió i recaptació que presta la Diputació als ajuntaments (Xaloc)" i l' "Auditoria de compliment de legalitat sobre els encàrrecs a mitjà propi de SUMAR".

Com s'observa a la taula següent, es van dur a terme totes les actuacions excepte una (93,33%) i es van emetre 19 informes. De les 14 actuacions finalitzades, 4 s'han realitzat amb recursos propis (28,57%) i les 10 restants en col·laboració de firmes d'auditoria privada (71,43%).

Resum	Actuacions Obligatòries			Actuacions Seleccionables			Total			% finalitzade s/ Total PACF
	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	PACF 2024	Finalitz.	Núm. Informes	
Auditoria pública	7	7	14	8	7	5	15	14	19	93,33%

Va quedar la següent actuació pendent de realitzar degut fonamentalment a una incorrecta estimació de les hores necessàries per a realitzar la totalitat de les actuacions, la qual ha decaigut:

- a) Supervisió continua (Consorti d'Aigües Costa Brava Girona, Consorti de les Vies Verdes i Consorti de les Gavarres).

a) Auditoria financera

D'acord amb el PACF, durant l'exercici 2024, en base al PACF, han estat auditats els comptes anuals de l'exercici 2023 de 7 entitats del sector públic institucional de la Diputació de Girona amb els següents resultats:

SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU

Entitat	Auditoria financera	Opinió	Excepcions
Diputació de Girona	No aplicable	-	-
Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - Dipsalut	SI	Favorable	-
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	SI	Favorable	-
OOAA Conservatori de Música Isaac Albéniz	SI	Favorable	-
Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	SI	Favorable amb excepcions	1
Consorti de les Vies Verdes	SI	Favorable amb excepcions	4
Consorti de les Gavarres	SI	Favorable amb excepcions	4

SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL

Entitat	Auditoria financera	Opinió	Excepcions
Entitat Pública empresarial local Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, SEMEGA	SI	Favorable	-

TOTAL	9
--------------	----------

Els resultats de tots els informes relatius a l'auditoria de comptes són favorables, encara que 3 tenen excepcions. Les principals excepcions enregistrades en les auditories de comptes realitzades al llarg





Diputació de Girona

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

de l'exercici 2024 fan referència a comptes de resultats sobrevalorats i/o infravalorats, incorreccions en la memòria i documentació que conformen els comptes anuals, i a béns rebuts en cessió d'ús amb caràcter gratuït que no han estat incorporats a l'actiu de l'Entitat ni s'han quantificat els seus possibles efectes sobre el patrimoni net.

Adicionalment, les auditories de comptes de les societats mercantils Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP SL i Patronat de Turisme Costa Brava, SA, les han realitzat, amb resultat favorable, directament els auditors de comptes privats Faura-Casas Auditors i Consultors S.L i Cortés y Asociados Auditores SL respectivament, en tant que aquestes entitats estan obligades a auditar-se de conformitat amb les seves normes específiques, i per tant han quedat fora de l'abast dels treballs de la Intervenció General de la Diputació de Girona.

Complementàriament a l'informe d'auditoria de comptes s'han emès 7 informes de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIA) amb els següents resultats:

SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU

Entitat	IRCIA	Recomanacions
Diputació de Girona	No aplicable	-
Organisme autònom de Salut Pública de la Diputació de Girona - Dipsalut	SI	5
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - XALOC	SI	3
OAAA Conservatori de Música Isaac Albéniz	SI	5
Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	SI	6
Consorti de les Vies Verdes	SI	8
Consorti de les Gavarres	SI	3

SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL

Entitat	IRCIA	Recomanacions
Entitat Pública empresarial local Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, SEMEGA	SI	8

TOTAL	38
--------------	-----------

Als informes de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIA) es descriuen les deficiències de control intern i una explicació dels seus possibles efectes, així com aquelles observacions que s'han considerats convenients per poder comprendre el context d'emissió de l'informe i la regulació que, en seu cas, hagi pogut, ser incomplida, detectades ambdues qüestions en el marc dels procediments dissenyats per la realització de l'auditoria de comptes, sens perjudici de l'efecte que, si s'escau, hagin pogut tenir en l'informe d'auditoria de comptes anuals per constituir excepcions d'auditoria o per tractar-se d'assumptes rellevants que s'hagin inclòs en altres paràgrafs de l'informe d'auditoria.

b) Actuacions seleccionables

b.1) Auditoria de compliment

Aquesta actuació té com a finalitat revisar anualment les principals obligacions que, per la seva pertinença al sector públic, aquestes entitats han de donar compliment, ja sigui en matèria de gestió econòmica i patrimonial, despeses de personal, contractació i despeses corrents, tresoreria i activitat financera, morositat i altres normatives que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica.

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





Diputació de Girona

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

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Patronat de Turisme Costa Brava - Girona SA	Favorable amb recomanacions	-	2
Entitat Pública Empresarial Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada (SEMEGA)	Favorable amb excepcions	5	-
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP SL	Favorable amb excepcions i recomanacions	8	2
TOTAL		13	4

Les excepcions fan referència a incompliments en matèria de contractació, entre d'altres: contractes menors que superen els límits establerts a la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, contractes de serveis o subministraments que són recurrents en el temps i superen la durada màxima permesa, manca de comunicació de contractes al Registre Públic de Contractes, etc.

Les recomanacions van dirigides a establir un sistema de control de l'aplicació de la despesa que permeti el seguiment de la despesa executada per contracte per evitar que aquesta pugui ser superior al preu d'adjudicació, a articular un mecanisme o procediment per prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interès que puguin sorgir en els procediments de licitació amb el personal que participi en aquests, i que quan s'utilitzi una pluralitat de criteris d'adjudicació, es doni preponderància a aquells criteris que es puguin valorar amb xifres o percentatges obtinguts a través de l'aplicació de fórmules establertes en els plecs.

b.2) Auditoria de compliment de legalitat sobre els encàrrecs a mitjà propi

La finalitat d'aquesta actuació és verificar que es compleixen els requisits establerts a la normativa aplicable per la realització d'encàrrecs de prestacions a mitjans propis personificats. Els resultats han sigut els següents:

Entitat	Opinió	Excepcions	Recomanacions
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP SL	Favorable amb excepcions i recomanacions	4	3

Les excepcions fan referència a que els encàrrecs o la documentació tècnica complementària no defineixen l'objecte de les prestacions amb el suficient nivell de detall, que s'han fet modificacions d'alguns expedients malgrat aquestes no estaven previstes en els documents dels encàrrecs, que no s'ha pogut acreditar l'existència d'unes tarifes aprovades per les entitats públiques de què depèn el mitjà propi, per referència a les quals es fixi la retribució dels encàrrecs realitzats, i que la comissió de seguiment establerta en alguns convenis no actua com a mecanisme de seguiment i control de l'encàrrec.

Les recomanacions van dirigides a elaborar una Guia o manual que defineixi el procediment i la documentació que hauria de formar part de la preparació i formalització dels encàrrecs a realitzar, establir un sistema que permeti definir les tarifes dels encàrrecs realitzats per part del poder adjudicador i garantir que aquestes cobreixen els costos reals assumits per SUMAR, i que la durada dels encàrrecs no excedeixi del termini raonable per a cobrir les necessitats exposades, preveient la seva avaluació periòdica si les circumstàncies que van aconsellar l'encàrrec i la seva durada inicial s'han modificat.

3.5. Control financer de subvencions

D'acord amb la Llei 38/2003 general 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 2024 va ser l'Organisme autònom de Salut Pública (Dipsalut).

El quadre següent mostra l'evolució dels resultats de control financer de subvencions dels últims anys:





Any	Diputació de Girona			Dipsalut			Total		
	Exp. Revisats	Reintegr.	%	Exp. Revisats	Reintegr.	%	Exp. Revisats	Reintegr.	%
2021	30	9	30,00%	30	4	13,33%	60	13	21,67%
2022	50	9	18,00%	50	3	6,00%	100	12	12,00%
2023	60	11	18,33%	20	5	25,00%	80	16	20,00%
2024	60	6	10,00%	20	1	5,00%	80	7	8,75%
	200	35	17,50%	120	13	10,83%	320	48	15,00%

De les actuacions de control financer de subvencions realitzades al llarg de l'exercici 2024 s'observa que s'han proposat 7 reintegraments, el 8,75% dels expedients seleccionats. Un percentatge inferior que el de l'any anterior (20,00%).

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 2024. 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 s'han posat de manifest en els informes definitius de control financer que els hi han estat degudament comunicats.

El Pla d'acció, que s'haurà de formalitzar 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, relatiu 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, la Intervenció general 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 la gestió econòmica financerà. 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	Debilitat detectada	Mesures correctores proposades
Gestió pressupostaria i patrimonial	MOR DDG 24 01	S'ha constatat que els PMP d'alguns mesos de l'entitat han sigut superiors a 30 dies.	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.
Gestió pressupostaria i patrimonial	ARCF DDG 24 01	Es constata que la causa de rebuig parametrizada al Firmadoc "Motiu/s de rebuig/jos per a concretar pel centre gestor a l'ofici de la devolució" representa un percentatge elevat respecte el total.	Revisar el motiu de rebuig de factures "Motiu/s de rebuig/jos per a concretar pel centre gestor a l'ofici de la devolució" i analitzar la possibilitat d'ampliar les causes de rebuig per part del centre gestor.
Transferències i subvencions	CC DDG 24 01	De la revisió efectuada als Consells Comarcals s'ha constatat la manca d'una	Analitzar la possibilitat de reduir una part de les concessions directes, ja sigui utilitzant línies de subvencions de concurrència ja existents o creant noves línies de





Diputació de Girona

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

		justificació suficient per acudir al règim excepcional de concessió directa	subvencions pel foment d'aquelles activitats amb finalitats homogènies
Transferències i subvencions	CC DDG 24 02	Els convenis de col·laboració aprovats amb els consells comarcals la prestació de serveis d'assistència i cooperació regulen una aportació econòmica per la prestació de serveis d'assistència, establerta d'acord amb la Llei 40/2015, del règim jurídic del Sector Públic, i una subvenció nominativa pel finançament del transport escolar i el servei d'prevenció d'incendis, regulada per la Llei 38/2003, general de subvencions. Per evitar confusions normatives, aplicar les despeses a les aplicacions pressupostàries adequades del pressupost i establir clarament els termes i criteris de cada activitat, es recomana l'aprovació d'un conveni regulador per cada tipologia d'aportacions, incloent a cada un d'ells el contingut i condicions establertes a la normativa d'aplicació.	Aprovar un conveni regulador per cada tipologia d'aportacions, incloent a cada un d'ells el contingut i condicions establertes a la normativa d'aplicació.
Transferències i subvencions	CC DDG 24 03	Els criteris establerts per a la prestació de serveis d'assistència i cooperació són molt genèrics, la qual cosa impossibilita establir uns mecanismes de comprovació de la correcta prestació dels mateixos.	Dissenyar un model d'assistència i cooperació amb els municipis global per garantir l'equitat dels serveis rebuts pels municipis de la província, definint de forma homogènia les funcions d'assistència i cooperació que ha d'exercir la Diputació i els Consells comarcals, els criteris de coordinació, la valoració dels serveis a realitzar pels Consells, el grau de finançament de la Diputació i els mecanismes de control i avaluació de les actuacions realitzades, a implementar en el marc d'un Pla de cooperació comarcal.
Transferències i subvencions	FONS DDG 23 01	S'han detectat debilitats en la gestió de les subvencions de concurrència competitiva als ajuntaments.	Analitzar i reconsiderar el nombre de convocatòries realitzades potenciant com a principal el Fons de cooperació econòmica municipal. Aprovar un Pla anual de cooperació en el qual participin els ajuntaments i que contingui les línies estratègiques i el marc general de la cooperació amb els ajuntaments i estendre la pràctica de realització d'enquestes de satisfacció/valoració dels beneficiaris a totes les línies, amb la finalitat d'obtenir un retorn respecte el grau de satisfacció dels ajuntaments i poder implementar millores en futures convocatòries.
Transferències i subvencions	ANTIC DDG 23 01	S'han detectat debilitats en el control de les subvencions amb pagaments anticipats.	Dissenyar i impartir un taller formatiu sobre el procediment per realitzar la revisió de justificació de les subvencions amb pagament anticipat i el sistema de seguiment i validació al gestor de subvencions

DIPSALUT





Diputació de Girona

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

Àrea	Codi	Debitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	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,
Gestió pressupostaria i patrimonial	RCF DIPS 24 01	S'ha constatat que algunes factures i abonaments electrònics no s'han emmagatzemat correctament en el Firmadoc (hi ha el document pdf però no el fitxer xml).	Revisar el procediment d'emmagatzematge de factures electròniques amb la finalitat de que totes quedin correctament custodiades (en pdf i xml)
Transferències i subvencions	REINT DIPS 24 01	No consta que s'hagi tramitat el procediment de reintegrament de les subvencions incloses als informes de control financer de subvencions complet i simplificat tramesos a l'entitat el 9 d'agost de 2022.	Tramitar els reintegraments pendents i establir-ne un control i seguiment amb la finalitat de reconèixer i liquidar-los dins els límits establerts a l'article 39 de la LGS.
Transferències i subvencions	ANTIC DIPS 24 01	S'han detectat debilitats en el control de les subvencions amb pagaments anticipats.	Revisar el circuit de comprovació dels comptes justificatius de les subvencions pagades de forma anticipada i tramitar la seva aprovació i/o reintegrament, si és el cas, abans de la prescripció del dret de reconèixer-lo.

XALOC

Àrea	Codi	Debitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	RCF XAL 24 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.
Gestió d'ingressos	OOFF XAL 24 01	S'han detectat debilitats en el control de les ordenances reguladores de taxes i preus públics com la manca d'informes preceptius, la manca de justificació d'aquests d'acord amb la normativa reguladora, i la falta de publicació dels textos consolidats	Elaborar un manual o guia 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. Dissenyar i establir un sistema de gestió que garanteixi que l'expedient d'aprovació de les ordenances reguladores per l'establiment de les taxes i preus públics incorpori els documents que preveu el RDL 2/2004, a elaborar els estudis econòmic-financers que han de suportar les quotes en base a un sistema comptable contrastat i fiable que permetin conèixer el cost de les





Diputació de Girona

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

			prestacions, i a analitzar els rendiments de les prestacions
Gestió d'ingressos	RECAP XAL 23 01	S'han detectat debilitats en el control de la gestió i recaptació delegada a l'Organisme autònom Xarxa local de Municipis (Xaloc) de la Diputació de Girona	Elaborar un pla de mesures per garantir una gestió i control eficaç i eficient en la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic delegats.

CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	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
Gestió d'ingressos	OOFF CMIA 24 01	S'han detectat debilitats en el control de les ordenances reguladores de taxes i preus públics com la manca d'informes preceptius, la manca de justificació d'aquests d'acord amb la normativa reguladora, i la falta de publicació dels textos consolidats	Elaborar un manual o guia 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. Dissenyar i establir un sistema de gestió que garanteixi que l'expedient d'aprovació de les ordenances reguladores per l'establiment de les taxes i preus públics incorpori els documents que preveu el RDL 2/2004, a elaborar els estudis econòmic-financiers que han de suportar les quotes en base a un sistema comptable contrastat i fiable que permetin conèixer el cost de les prestacions, i a analitzar els rendiments de les prestacions

CONSORCI D'AIGÜES COSTA BRAVA GIRONA

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Acció a realitzar
Contractació	CMEN CACB 24 01	S'han detectat debilitats en el control de la contractació menor	Dissenyar un pla de mesures per a corregir les debilitats detectades.

CONSORCI DE LES VIES VERDES

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	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





Diputació de Girona

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

Gestió pressupostaria i patrimonial	MOR CVV 24 01	S'ha constatat que els PMP d'alguns mesos de l'entitat han sigut superiors a 30 dies.	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.
Gestió pressupostaria i patrimonial	CIBER CVV 24 01	L'índex de compliment global dels controls bàsics de ciberseguretat es situa en el 39,51%, 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.	Dissenyar un pla de ciberseguretat per millorar l'índex de compliment i mitigar l'exposició al risc davant de la multiplicitat d'amenaques existents.
Gestió pressupostaria i patrimonial	COM CVV 24 01	S'han detectat debilitats en l'auditoria de comptes anuals relatives bàsicament a comptes de resultats sobrevalorats i/o infravalorats, i incorreccions en la memòria i documentació que conformen els comptes anuals.	Dissenyar un pla per solventar les incorreccions i debilitats detectades.

CONSORCI DE LES GAVARRES

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	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
Gestió pressupostaria i patrimonial	MOR CG 24 01	S'ha constatat que els PMP d'alguns mesos de l'entitat han sigut superiors a 30 dies.	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.
Contractació menor	CMEN CG 24 01	S'han detectat debilitats en el control de la contractació menor	Dissenyar un pla de mesures per a corregir les debilitats detectades.
Gestió pressupostaria i patrimonial	CIBER CG 24 01	L'índex de compliment global dels controls bàsics de ciberseguretat es situa en el 32,44%, 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.	Dissenyar un pla de ciberseguretat per millorar l'índex de compliment i mitigar l'exposició al risc davant de la multiplicitat d'amenaques existents.
Gestió pressupostaria i patrimonial	COM CG 24 01	S'han detectat debilitats en l'auditoria de comptes anuals relatives bàsicament a comptes de resultats sobrevalorats i/o infravalorats, incorreccions en la memòria i documentació que conformen els comptes anuals, i a béns rebuts en cessió d'ús amb caràcter gratuït que no han estat incorporats a l'actiu de l'Entitat ni s'han quantificat els seus possibles efectes sobre el patrimoni net	Dissenyar un pla per solventar les incorreccions i debilitats detectades.





Diputació de Girona

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

SUMAR SL

Àrea	Codi	Debitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	ACL SUM 23 01	S'han detectat debilitats en el procediment i gestió dels encàrrecs a mitjà propi, com: la manca de definició de l'objecte de les prestacions amb el suficient detall, la modificació d'alguns expedients malgrat aquestes no estaven previstes, la manca d'acreditació d'algunes tarifes aprovades per les entitats públiques de què depèn el mitjà propi, per referència a les quals es fixi la retribució dels encàrrecs realitzats, la manca de seguiment de la comissió de seguiment establerta en alguns convenis etc.	Elaborar una Guia o manual que defineixi el procediment i la documentació que hauria de formar part de la preparació i formalització dels encàrrecs a realitzar, i que prevegi que la durada d'aquests no excedeixi del termini raonable per a cobrir les necessitats exposades, preveient la seva avaluació periòdica si les circumstàncies que van aconsellar l'encàrrec i la seva durada inicial s'han modificat.
Gestió pressupostaria i patrimonial	ACL SUM 24 01	S'han detectat debilitats en matèria de contractació pública.	Establir un sistema que permeti definir les tarifes dels encàrrecs realitzats per part del poder adjudicador i garantir que aquestes cobreixen els costos reals assumits per SUMAR
Gestió pressupostaria i patrimonial	ACL SUM 24 01	S'han detectat debilitats en matèria de contractació pública.	Establir un sistema de control de l'aplicació de la despesa que permeti el seguiment de la despesa executada per contracte per evitar que aquesta pugui ser superior al preu d'adjudicació.

PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA SA

Àrea	Codi	Debitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	ACL PTCB 24 01	S'han detectat debilitats en matèria de contractació pública.	Establir un sistema de control de l'aplicació de la despesa que permeti el seguiment de la despesa executada per contracte per evitar que aquesta pugui ser superior al preu d'adjudicació.

SEMEGA

Àrea	Codi	Debitat detectada	Acció a realitzar
Gestió pressupostaria i patrimonial	ACL SEM 24 01	S'han detectat debilitats en matèria de contractació pública.	Definir el procediment per inventariar les necessitats de l'entitat i planificar anualment la seva activitat contractual, i revisar el procediment de contractació menor per adequar-lo al compliment de la normativa vigent.

5. SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2022 I LES MESURES CORRECTORES

5.1. Avaluació de l'aprovació del Pla d'acció 2023 i del seu contingut

Aprovació del Pla d'acció 2023

En data 9 de juliol de 2024 mitjançant Decret (expedient 2024/3519) el President de la Corporació va aprovar el Pla d'acció de 2023.

Contingut del Pla d'acció 2023

El Pla d'acció 2023 conté de forma clara i identificable les mesures correctores per a esmenar totes les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es van posar de manifest en l'informe resum de 2023, el qual va ser aprovat el 4 de març de 2024 per la Intervenció General de la Diputació de Girona. El Pla





Diputació de Girona

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

d'acció 2023 identifica per cada debilitat, deficiència, error o incompliment posada de manifest, un responsable i un calendari raonable per adoptar les mesures correctores.

Es considera que les mesures correctores proposades en el Pla d'acció 2023 són adequades per a corregir les debilitats, deficiències, errors i incompliments indicades en l'informe resum de 2023.

5.2. Avaluació de la situació de les mesures correctores aprovades en el Pla d'acció

L'avaluació de les mesures correctores aprovades en el Pla d'acció 2023 es realitza en base a la informació i/o documentació facilitada pels centres gestors i entitats dependents. La situació és la següent:

Diputació de Girona			
Àrea	Codi	Debilitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	Esmenada parcialment
Transferències i 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	Esmenada totalment
Transferències i 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	Esmenada totalment
Transferències i subvencions	REIN DDG 23 01	Debilitats en la revisió i justificació de les subvencions	No esmenada
Transferències i subvencions	REIN DDG 23 02	El procediment de recaptació dels reintegraments de subvencions no és senzill i té poca seguretat jurídica	Esmenada totalment
Gestió d'ingressos	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.	No esmenada
Transferències i subvencions	ANTIC DDG 23 01	S'han detectat debilitats en el control de les subvencions amb pagaments anticipats.	No esmenada
Transferències i 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 RLGS 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.	Esmenada totalment
Gestió de 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.	Esmenada parcialment

Dipsalut





Diputació de Girona

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

Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	No esmenada

Conservatori de Música Isaac Albéniz			
Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	Esmenada totalment
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	Esmenada parcialment
Gestió de personal	PER CMIA 21 03	Errades en l'import a retribuir en concepte de triennis	No esmenada

Consorti de les Vies Verdes			
Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	No esmenada
Gestió pressupostària i patrimonial	AUDIT 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.	No esmenada
Gestió 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.	Esmenada totalment

Consorti de les Gavarres			
Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	Esmenada totalment

Sumar SL			
Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Gestió pressupostària i patrimonial	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.	Esmenada parcialment





Diputació de Girona

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

Patronat de Turisme SA			
Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Contractació	CPATR PTCB 23 01	Per determinats contractes de patrocini 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 patrocini corresponents.	Esmena totalment
Contractació	CPATR PTCB 23 02	Més de la meitat dels contractes de patrocini 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.	Esmena parcialment
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.	No esmena

Semega			
Àrea	Codi	Debitats indicades en el Pla d'acció	Situació (1)
Organització	ORG SEM 22 01	Incorrecte utilització d'aquesta forma instrumental de dret privat donat que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat.	No esmena

(1)

a) Esmena:

- Esmena totalment: L'entitat acredita que ha adoptat les mesures correctores que permeten considerar que l'observació o recomanació ha quedat esmena totalment, no quedant pendent de resolució cap qüestió d'importància significativa.
- No vàlida en el marc actual: Observacions o recomanacions que no poden aplicar-se en el context actual al no donar-se les circumstàncies o la casuística existents en el moment que es van posar de manifest.

b) No esmena:

- No esmena: L'entitat no acredita que hagi adoptat les mesures correctores que permeten considerar que l'observació o recomanació hagi quedat esmena totalment.
- Esmena parcialment: L'entitat acredita que ha realitzat actuacions encaminades a corregir les deficiències, debilitats o insuficiències que es van posar de manifest, però únicament en un estat inicial, en una part d'elles o només en alguns aspectes, el que no permet considerar que l'observació s'hagi esmenat completament.
- No verificada: Observacions o recomanacions que necessiten d'alguna prova addicional per verificar que han estat esmenades, les quals es revisaran en una actuació futura de control financer.

En resum, la situació per entitat és el següent:

ENTITAT	DEBITAT	ESMENADA		NO ESMENADA		NO VERIFICADA	ESMENADES / TOTAL DEBITATS
		ESMENADA TOTALMENT	NO VÀLIDA EN EL MARC ACTUAL	NO ESMENADA	ESMENADA PARCIALMENT		
Diputació de Girona	9	4	0	3	2	0	44,44%
Organisme Autònom Dipsalut	1	0	0	1	0	0	0,00%
Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - Xaloc	0	0	0	0	0	0	-
Organisme Autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	3	1	0	1	1	0	33,33%
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	0	0	0	0	0	0	-
Consorci de les Vies Verdes	3	1	0	2	0	0	33,33%
Consorci de les Gavarres	1	1	0	0	0	0	100,00%
SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP, SL	1	0	0	0	1	0	0,00%
Patronat de Turisme Costa Brava Girona	3	1	0	1	1	0	33,33%
Entitat pública empresarial local serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada SEMEGA	1	0	0	1	0	0	0,00%
Total	22	8	0	9	5	0	36,36%





Si bé el termini fixat en el Pla d'acció 2023 per resoldre cadascuna de les 22 debilitats que el conformen no ha finalitzat per totes elles, s'ha constatat que 8 d'aquestes debilitats ja han estat esmenades o no són vàlides en el marc actual, suposant un grau d'execució del 36,36%. Les debilitats que no han estat esmenades es podran integrar al Pla d'acció de l'any 2024.

A continuació es detalla el seguiment anual dels índex obtinguts a la taula anterior:

Índex	PA 2019	PA 2020	PA 2021	PA 2022	PA 2023
Debilitats incloses en el Pla	57	72	52	32	22
% debilitats esmenades	24,56%	54,17%	63,46%	59,38%	36,36%

