



Núm. Expedient 2025 / 6976
Títol: Aprovar Pla d'acció 2024
UACG: Control Financer / 037
Data: 04/08/2025

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 18 de març de 2025 la Intervenció General va emetre l'informe resum anual de l'exercici 2024 i del mateix se'n va donar compte al Ple en sessió de data 22 d'abril de 2025.

En data 10 de juny de 2025, 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 2024 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, 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 2024 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 2024 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 Gerència/Direcció dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents incloses en el Pla d'Acció de l'exercici 2024.

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 de la Intervenció General 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 2024 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 2024

DIPUTACIÓ DE GIRONA

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció a implementar	Responsable	Calendari
1	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.	Servei de comptabilitat i pressupostos	30/06/2026
2	Gestió pressupostaria i patrimonial	ARCF DDG 24 01	Es constata que la causa de rebuig parametritzada 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.	Servei de comptabilitat i pressupostos	30/06/2026
3	Transferències i subvencions	CC DDG 24 01	De la revisió efectuada als Consells Comarcals s'ha constatat la manca d'una justificació suficient per acudir al règim excepcional de concessió directa	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 homògenes	Servei d'Assistència i Cooperació Econòmica • Assistència i Cooperació als Municipis	30/06/2026
4	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.	Servei d'Assistència i Cooperació Econòmica • Assistència i Cooperació als Municipis	30/06/2026



Diputació de Girona

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció a implementar	Responsable	Calendari
5	Transferències i subvencions	CC DDG 24 03	Els criteris establerts per a la prestació de serveis d'assistència i cooperació son 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, definit 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	Comissió d'Innovació	30/06/2027
6	Transferències i subvencions	FONS DDG 23 01	S'han detectat debilitats en la gestió de les subvencions de concurrència competitiva als ajuntaments.	Analtzar 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	Comissió d'Innovació	30/06/2026
7	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	Comissió de Subvencions	31/03/2026
8	Transferències i subvencions	REIN DDG 23 01	Debitats en la revisió i justificació de les subvencions	Dissenyar 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	31/03/2026
9	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.	Implantar una aplicació de gestió de factures encarregada de diverses tasques de gestió relacionades amb la vida de la factura electrònica entre elles la tasca de generació automàtica de les operacions prèvies després de la signatura electrònica de la factura. (OOAA + Consorcis adscrits)	Servei de Sistemes i Tecnologies de la Informació	31/12/2026



Diputació de Girona

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció a implementar	Responsable	Calendari
10	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.	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	30/06/2026
				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	30/06/2026
11	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.	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'organització i Recursos humans	31/12/2026



Diputació de Girona

DIPSALUT

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1	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. 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 fixer xml).	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	31/12/2025
2	Gestió pressupostaria i patrimonial	RCF 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.	No procedeix per estar resolta.	Gerència	-
3	Transferències i subvencions	REINT DIPS 24 01	S'han detectat debilitats en el control de les subvencions amb pagaments anticipats.	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	Gerència	30/06/2026
4	Transferències i subvencions	ANTIC DIPS 24 01		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.	Gerència	31/12/2025



Diputació de Girona

XALOC

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Observacions	Calendari
1	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.	Gerència	31/12/2025
2	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 prestacions, i a analitzar els rendiments de les prestacions	Gerència	30/06/2026
3	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	No procedeix per estar resolta.	Gerència	-



Diputació de Girona

CONSERVATORI DE MÚSICA ISAAC ALBÉNIZ

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
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.	No procedeix per estar resolta.	Gerència	-
2	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-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	Gerència	30/06/2026
3	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.	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	31/12/2025
4	Gestió de personal	PER CMIA 21 03	Errades en l'import a retribuir en concepte de triennis	Regularitzar l'import no retribuït 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	31/12/2025





Diputació de Girona

CONSORCI D'AIGÜES COSTA BRAVA

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsble	Calendari
1 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.	Gerència	31/12/2025

CONSORCI DE LES VIES VERDES

Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
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.	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	31/12/2025
2 Gestió pressupostària 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.	Gerència	30/06/2026
3 Gestió pressupostària i patrimonial	CIBER CVV 24 01	L'índex de compliment global del 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'amenaces existents.	Gerència	30/06/2026
4 Gestió pressupostària 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.	Gerència	30/06/2026
5 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 procedeix per estar resolta.	Gerència	-



Diputació de Girona

CONSORCI DE LES GAVARRES

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1	Gestió pressupostaria i patrimonial	RCF CG 23 01	Malgrat els motius de rebuig de factures estan correctament tipificats a Scalwin 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	30/06/2026
2	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.	Gerència	31/12/2025
3	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.	Gerència	31/12/2025
4	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'amenaces existents.	Gerència	31/12/2025
5	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.	Gerència	31/12/2025



Diputació de Girona

SUMAR SL

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1	Gestió pressupostària 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.. 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	Gerència	30/06/2026
2	Gestió pressupostària 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.	Gerència	30/06/2026
3	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.	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	31/12/2025



Diputació de Girona

PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA SA

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1	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.	Gerència	31/12/2025
2	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.	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, integrat i eficiència en la utilització dels fons públics.	Gerència	31/12/2025
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	30/06/2026

EPE SEMEGA

	Àrea	Codi	Debitat assenyalada a l'informe resum	Mesura de correcció proposada	Responsable	Calendari
1	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.	Gerència	30/06/2026
2	Organització	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	30/06/2026

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Decret

num.: 2025/3275

Codi per a validació :X75CX-U6KH8-D8NLX

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

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 12/12.