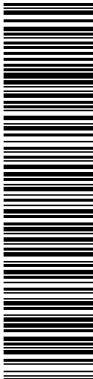


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D95D6FD57C6A70B746639E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.gdi.gub.cat/verificador/ocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



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

**Informe d'auditoria de compliment de
legalitat de l'exercici 2024**

Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A.
PACF 2025
PATR.COMP.2025
Informe definitiu

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DDG1, Codi UACG: Control Intern / 036,
Any document: 2025, Núm. expedient: 2024/10054, Codi Classificació: F030100

NURIA UGSA (1 de 2)
Data signatura: 23/12/2025 10:07:50
HASH: FF702B156228FC04C3A8B4226A015D7746C04B

ERNEST RUIZ (1 de 2)
Data signatura: 23/12/2025 9:53:11
HASH: FF702B156228FC04C3A8B4226A015D7746C04B

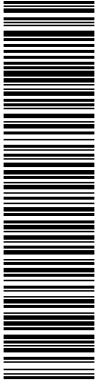


Diputació de Girona

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer



Nº: 2025217
Codi per a validació: E6GDUXJWVK7FPL4
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: -1/2.



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

ÍNDEX

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS 3

2. OPINIÓ..... 3

3. RECOMANACIONS..... 3

4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT 4

5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA..... 4

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL 5

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D95D6FD57FC6A70B7466398) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.ggi.cat/verificador/ocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚM. D'ACCÉS: 23172025 9:53:11
Data signatura: 23/12/2025 9:53:11
HASH: FF702B156228FC9AC3A864228A019D7746C4B

NURIA UOSA (2 de 2)
NÚM. D'ACCÉS: 23172025 10:07:50
Data signatura: 23/12/2025 10:07:50
HASH: FF702B156228FC9AC3A864228A019D7746C4B

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/217
Codi per a validació: E6GDU-XJWK-7EPL4
Codi de verificació: 23172025 10:07:50
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 2/12.



Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions. País: CAT. Institució: DGI, Codi UACG: Control Intern / 036.
Any document: 2025, Núm. expedient: 2024/10054, Codi Classificació: F030100



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

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS

Actuació	Auditoria de compliment de legalitat en matèria de personal
PACF	2025
Abast	L'abast dels treballs compren la verificació del compliment de la normativa en matèria de personal de l'exercici 2024, analitzant específicament: <ul style="list-style-type: none">Anàlisi de la funció i del departament de RRHHAnàlisi del sistema d'informacióPlantilla i gestió de les altes i baixes de personalDespesa de personal i increments salarials del personal laboral L'abast comprèn la realització de les proves detallades en el programa de treball que figura a la memòria de planificació de l'actuació.
Mitjans	Recursos propis
Exercici	2024
Caràcter	Definitiu
Opinió	Favorable amb excepcions i recomanacions

2. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, excepte per la qüestió detallada a continuació, l'aplicació de la normativa en matèria de personal per l'exercici 2024 és conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

- a) S'ha constatat que, derivat del procés de selecció corresponent a l'expedient 2024/250, es va formalitzar un segon contracte amb la mateixa treballadora, expedient 2024/507, un mes després de finalitzar el primer contracte. Aquesta segona contractació es va justificar per circumstàncies de producció i pel bon desenvolupament de les tasques per part de la treballadora, però es va dur a terme sense seguir un procediment que garantis el compliment dels principis rectors d'accés a l'ocupació pública que estableix l'article 55 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i constatacions relacionades amb l'actuació realitzada que no són significatives, ni afecten l'opinió, però que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

3. RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- a) El Departament d'Administració de l'Entitat té com a responsabilitat el càlcul i elaboració de la nòmina, així com la seva comptabilització i el seu pagament, fet que no permet una correcta segregació de funcions i implica debilitats en el control intern. Per aquest motiu, es recomana establir una adequada segregació de funcions, assignant responsabilitats diferenciades per l'elaboració de la nòmina, la seva comptabilització i el seu pagament.
- b) Els processos de selecció de personal corresponents als expedients 2024/188 i 2024/250 es van basar en una entrevista orientada a avaluar les competències i els coneixements dels candidats. Tanmateix, l'oferta de treball no especificava quins coneixements serien objecte d'avaluació durant



DOCUMENT Carta: Informe definitiu d'Auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2024 (PACF 2025)	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 3818 , Data d'entrada: 23/12/2025 10:55:00
ALTRES DADES Codi per a validació: KJULB-Q3M54-9D6X6 Data d'emissió: 10 de Març de 2026 a les 13:51:54 Pàgina 5 de 12	SIGNATURES ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D9E6D6F57FC6A70B746639B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.sggj.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



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

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

A continuació es detallen els resultats més rellevants dels treballs realitzats:

1. Anàlisi de la funció i del departament de RRHH

1.1 Acords adoptats pels òrgans de govern

S'han revisat les actes del Consell d'Administració de l'Entitat del segon semestre de l'exercici 2023 i de tot 2024, sense que s'hagin observat acords adoptats per la Presidència o pel Consell d'Administració que puguin afectar la legalitat de l'àrea de personal.

1.2 Funcions i responsabilitats, incloent la confecció de la nòmina.

L'Entitat s'estructura amb una Direcció General, de la qual depenen l'Àrea de Màrqueting, Premsa i l'Àrea d'Administració.

L'Àrea d'Administració està formada per una Cap d'Administració, amb un responsable de l'Oficina de Turisme de l'Aeroport i 3 tècnics, així com 4 tècnics d'administració i 2 persones de logística. Les treballadores que assumeixen les funcions i responsabilitats de recursos humans són la Cap d'Administració, la tècnica de tresoreria i comptabilitat i la tècnica d'administració.

El Departament d'Administració del Patronat assumeix les funcions de control sobre la gestió de recursos humans i confecció de la nòmina, així com la gestió plena dels processos de selecció de personal. Aquestes funcions són assumides per la Cap d'administració i les dues tècniques adscrites al departament ja comentades, amb la col·laboració d'una assessoria laboral per la confecció de la nòmina i les liquidacions i comunicacions a la Seguretat Social.

Pel que fa al procediment de nòmines, tot i que existeix una aparent segregació de funcions entre la seva elaboració, realitzada per una assessoria laboral, i la seva comptabilització i el seu pagament, procediments realitzats pel Departament d'Administració de l'Entitat, aquesta no resulta efectiva. L'elaboració de la nòmina per part de l'assessoria laboral es basa en la informació proporcionada pel Departament d'Administració, que alhora és el responsable de validar aquestes dades, comptabilitzar-les i efectuar-ne el pagament. Per tant, no existeix una correcta segregació de funcions entre l'elaboració de la nòmina, la seva comptabilització i el seu pagament.

1.3 Conveni i/o pacte de condicions vigent

El 31 de març de 2016 el Consell d'Administració del Patronat va aprovar el Pacte de Condicions de Treball del personal del Patronat de Turisme Costa Brava Girona SA 2016-2019, que es va prorrogant tàcitament cada any en absència de denúncia. El 16 d'agost de 2024, per resolució de la direcció, es va aprovar el text refós amb les modificacions i acords del Pacte de Condicions de Treball del personal del Patronat de Turisme Costa Brava Girona SA 2016-2019 (en endavant Text refós), incorporant les diferents modificacions i acords aprovats en els darrers exercicis.

1.4 Polítiques salarials

L'estructura salarial vigent es va aprovar per acord del Consell d'Administració en sessió del dia 22 de desembre de 2011, juntament amb el Pacte de Condicions de Treball del Patronat de Turisme Costa Brava Girona 2012-2015, a partir d'un estudi de llocs de treball realitzat l'any 2011 per la consultora de RRHH Hay Group. Aquest estructura retributiva està composta per uns grups professionals (Directors, Caps, Responsables, Tècnics, Suport i Auxiliars), i una sèrie de nivells a dins de cada grup. Cada Grup professional té un únic salari base, i per cada Nivell, se li assigna un Complement de Lloc i un Mòdul de carrera compost per 6 mòduls diferents. Els imports aprovats per l'any 2024 van ser els següents:

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA GOSA (2 de 2)
Data signatura: 23/12/2025 9:55:11
HASH: FF702B156228FC3A864226A019D7746C4B
HASH: FF702B156228FC3A864226A019D7746C4B

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer



Nº: 2025/217
Codi per a validació: E6GDU-XJWIK-7EPL4
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 5/12.
Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions. País: CAT. Institució: DDG1, Codi UACG: Control Intern / 036.
Any document: 2025, Núm. expedient: 2024/10054, Codi Classificació: F030100



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

Grup Professional	Nivell Retributiu Patronat	Estructura Salarial							
		Salari Base	Complement de lloc	Modul de carrera Horizontal (es poden sumar fins a 6 mòduls)					
				Modul 1 (5%)	Modul 2 (10%)	Modul 3 (15%)	Modul 4 (20%)	Modul 5 (25%)	Modul 6 (25%)
Directors	16	25.661,40	2.678,72	5.357,44	8.036,16	10.714,88	13.393,60	13.393,60	
	15	11.875,38	2.334,16	4.668,32	7.002,48	9.336,64	11.670,80	11.670,80	
	14	2.968,84	2.037,45	4.074,91	6.111,17	8.148,62	10.186,08	10.186,08	
Caps	13	18.798,90	1.762,28	3.525,77	5.288,05	7.051,53	8.813,81	8.813,81	
	12	8.558,98	1.506,26	3.013,71	4.519,97	6.027,42	7.533,68	7.533,68	
	11	2.139,75	1.293,30	2.585,40	3.878,70	5.170,80	6.464,10	6.464,10	
Responsables	10	39.636,44	5.352,65	1.124,61	2.249,22	3.373,82	4.498,43	5.624,24	5.624,24
	9	1.338,16	990,61	1.982,42	2.973,03	3.963,64	4.954,26	4.954,26	
Tècnics	8	30.796,31	4.280,69	876,95	1.753,91	2.630,86	3.507,82	4.384,77	4.384,77
	7	1.070,17	770,48	1.539,76	2.310,23	3.079,51	3.849,99	3.849,99	
Suport i Atenció	6	21.820,98	5.571,59	684,34	1.369,87	2.054,20	2.739,74	3.424,07	3.424,07
	5	3.410,91	630,50	1.262,19	1.892,69	2.523,19	3.153,69	3.153,69	
	4	1.505,06	582,64	1.166,48	1.749,12	2.332,96	2.915,61	2.915,61	
	3	376,27	545,55	1.091,11	1.636,66	2.182,22	2.727,77	2.727,77	
Auxiliars	2	19.757,21	923,61	516,84	1.033,68	1.550,52	2.068,56	2.585,40	2.585,40
	1	230,90	494,11	988,22	1.482,33	1.975,24	2.469,35	2.469,35	

En el moment de l'aprovació de l'estructura salarial vigent (any 2011), es va assignar per cada lloc de treball, un grup professional, un nivell concret i un mòdul de carrera 3, sense definir els criteris objectius per assolir un nou nivell o mòdul de carrera determinat. Tampoc en el Pacte de Condicions 2012-2015 ni en el Pacte de Condicions 2016-2019, actualment vigent, es regulen els criteris objectius per assolir un nou nivell o un nou mòdul de carrera determinat.

Complementàriament, en l'article 21 del Text refós, es defineix una estructura salarial composta per unes retribucions bàsiques (sou base i triennis) i retribucions complementàries (complement de lloc, complement de carrera i complement "ad personam"). El sou base, el complement de lloc i el complement de carrera (composat de 6 mòduls) es corresponen amb l'estructura aprovada l'any 2011.

Els triennis, regulats a l'article 24 del Text refós, tenen per l'exercici 2024 uns imports per cada grup professional, que concretament són de 150,27 € pels Caps, 120,84 € pels Responsables, 90,18 € pels Tècnics, 60,12 € pel personal de Suport i Atenció i 30,06 € pels Auxiliars.

Les retribucions del Director del Patronat es van fixar en l'acord del seu nomenament, aprovat pel Consell d'Administració en la sessió del dia 13 de febrer de 2020, i on es defineixen les seves retribucions bàsiques i complementàries, aquestes últimes compostes per un complement de lloc, un complement per objectius i l'antiguitat que correspongui. Les retribucions fixades en aquest acord s'han establert sense tenir en compte l'estructura salarial vigent, que preveu unes retribucions per un grup professional anomenat Director amb un salari base, un complement de lloc en funció del nivell assolit i una estructura de mòdul de carrera del 1 al 6.

1.5 Hores extraordinàries

Les hores extraordinàries es regulen en els articles 22 i 23 del Text refós. Es regulen les gratificacions per serveis extraordinaris, que són les hores extraordinàries realitzades en el lloc de treball habitual, i per l'altra, les indemnitzacions per raó del servei, que són les indemnitzacions pel desenvolupament de tasques fora del lloc de treball i fora de la jornada. L'any 2024 a l'Entitat no s'han realitzat hores extraordinàries fora de les vinculades amb indemnitzacions per raó del servei. L'article 23 estableix que per aquestes últims es pagaran 40,88 € de dilluns a divendres i dissabtes, diumenges o festius fins a les 21h, i 58,39 € en dissabtes, diumenges o festius a partir de les 21h i/o en cas de pernoctació. En el mateix article s'estableix que "A més es compensarà amb dies de descans en una relació d'un dia de descans per cada dissabte, diumenge o festiu treballat, i en el cas de no ser una jornada completa es compensarà en una hora de descans per una hora treballada".

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D96D6FD57FC6A70B7466398) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.gug.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

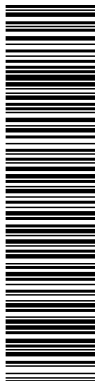
ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA GUSA (2 de 2)
Data signatura: 23/12/2025 9:55:11
HASH: FF702B156228F04C3A3864226A019D7F46C4B
HASH: FF702B156228F04C3A3864226A019D7F46C4B

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions. País: CAT. Institució: DDGI, Codi UACG: Control Intern / 036.
Any document: 2025, Núm. expedient: 2024/10054, Codi Classificació: F030100

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/217
Codi per a validació: E6GDU-XJ/WK-7EPL4
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 6/12.





Diputació de Girona

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

1.6 Calendari i jornada laboral

El calendari i la jornada laboral es regulen als articles 9 i 10 del Text refós, diferenciant entre el personal de l'oficina del Patronat i el personal de l'Oficina de Turisme de l'Aeroport de Girona.

Per tal de realitzar un control sobre la realització de la jornada laboral, l'any 2021 l'Entitat va adjudicar un contracte de subministrament per un sistema de control de presència a l'empresa Peixe Software, SL, per un termini d'un any, de l'11 de gener de 2021 al 10 de gener de 2022, amb una possible prorrogació de 4 anys (2+1+1).

Actualment es fa un control horari mensual per verificar que tot el personal compleixi amb el còmput d'hores, atès que els saldos diaris derivats del registre horari es van compensant mensualment. Si un empleat presenta un saldo negatiu, des del Departament d'Administració s'avisava a l'empleat i aquest ho regularitzava amb hores d'assumptes propis. En cas contrari, se li descompta de la nòmina. Finalment, es torna a verificar i es comprova que tot el personal tingui saldat el seu còmput horari mensual.

L'aplicació subministrada per Peixe Software SL, anomenada Tam Tam, que registra els fitxatges dels treballadors, no disposa d'una funcionalitat que integri tota la informació dels registres i saldos horaris, vacances, assumptes propis, incidències i absències, fet que no permet realitzar un control àgil i automàtic del compliment de la jornada i les seves possibles incidències.

Aquest control es realitza manualment a través de diferents llistats que emet l'aplicació i que des del Departament d'Administració han de tractar i integrar manualment en diferents fulles Excel, pel que seria aconsellable implantar una eina de control horari que permeti automatitzar el control sobre la jornada laboral, vacances, assumptes propis, permisos i altres situacions anàlogues dels treballadors de l'Entitat.

Finalment, s'ha comprovat que es conserven les dades del registre horari de com a mínim els últims 4 anys, verificant l'existència d'aquesta informació del mes de novembre de l'any 2021.

1.7 Jubilacions anticipades, baixes incentivades, beneficis socials i remuneracions en espècie

El Text refós preveu la possibilitat d'una jubilació anticipada als 64 anys amb un contracte de relleu, així com també un premi de jubilació per aquells treballadors que voluntàriament es jubilin entre els 63 i 66 anys. Durant l'exercici 2024 no s'ha produït cap jubilació anticipada.

Per altra banda, si bé durant l'any 2024 no s'han dut a terme aportacions al pla de pensions, en l'article 36 del Text refós s'hi es regulen les possibles aportacions.

En els articles 38 a 41 del Text refós es regulen els possibles beneficis socials dels empleats, que són: l'assistència sanitària complementària (sanitària i dental), les ajudes per estudis, l'ajut especial per fill amb discapacitat i l'ajuda familiar per matrimoni o formació de parella.

Pel que fa a les remuneracions en espècie, a banda de l'assistència sanitària, l'Entitat ha confirmat l'assegurança de vida, regulada a l'article 32 del Text refós, i en aquells casos que s'han concedit bestretes de sou, una remuneració en espècie a raó de l'interès legal del diner.

1.8 Informació periòdica de personal a la direcció de l'Entitat

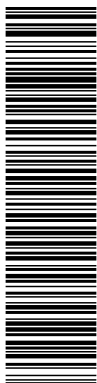
No consta que s'elabori informació periòdica sobre la despesa de personal o altra informació de l'àrea de personal per la direcció de l'Entitat.

1.9 Procediment de baixa de la relació laboral amb l'Entitat

S'ha constatat que existeixen procediments formals quan es produeix la baixa d'un treballador. Des del Departament d'Administració i amb el suport de l'assessoria laboral, es realitza un check list amb el qual es comproven diferents aspectes: compliment jornada/vacances, retorn del portàtil, mòbil i targeta fitxatge, baixa usuari aplicacions, baixa d'assegurança sanitària i vida, i comprovació de comunicació de fi de contracte, liquidació i comunicació baixa Seguretat Social. Per l'entrega i retorn



DOCUMENT Carta: Informe definitiu d'Auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2024 (PACF 2025)	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 3818 , Data d'entrada: 23/12/2025 10:55:00
ALTRES DADES Codi per a validació: KJULB-Q3M54-9D6X6 Data d'emissió: 10 de Març de 2026 a les 13:51:54 Pàgina 8 de 12	SIGNATURES ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



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

de l'ordinador portàtil, mòbil i targeta de fitxatge es formalitza una acta signada pel treballador o un representant d'aquest i la direcció del Patronat.

2. Anàlisi del sistema d'informació

L'Entitat treballa amb un sistema operatiu Windows, estant l'accés a les carpetes amb informació de l'àrea de recursos humans restringit a 6 usuaris. La política de control d'accessos a la xarxa del Patronat es configura amb una contrasenya amb caducitat, longitud mínima de 6 caràcters, requisits de complexitat i memòria de les dues últimes contrasenyes. El manteniment del sistema informàtic i de comunicacions del Patronat està externalitzat amb l'empresa Tekktia Mobile SL. Pel que fa a les còpies de seguretat, es realitzen còpies immutables, offline, així com al cloud de Google. No s'han realitzat testos de recuperació de dades.

El sistema informàtic utilitzat per la confecció de la nòmina està externalitzat en els servidors de l'assessoria AG Assessoria i Gestió Olot, SL. La citada assessoria treballa amb un sistema operatiu Windows i l'aplicatiu de nòmines estandarditzat A3NOM, al qual hi tenen accés un número limitat de treballadors. El manteniment del seu sistema informàtic es realitza internament. La mateixa assessoria subministra al Patronat una aplicació web que funciona com a portal de l'empleat, i on es gestionen les dietes i el complement variable de representació. Aquesta aplicació web també s'utilitza per intercanviar la informació de contractes, nòmines i Seguretat Social entre l'assessoria i el Departament d'Administració del Patronat.

En el cas de l'entorn del gestor documental Firmadoc i el programa de comptabilitat Sicalwin, tant la gestió d'usuaris, la política d'accessos i la política de còpies de seguretat es realitza des del Departament d'Informàtica de la Diputació de Girona. S'ha constatat l'existència d'usuaris genèrics o que han causat baixa en l'organització i que caldria revisar.

Adicionalment, Peixe Software, SL subministra una aplicació web de control de presència, a través de la qual es gestiona el control horari, vacances, permisos, absències i altres incidències.

El Patronat no té accés a l'aplicació de nòmines A3NOM i les funcions d'anàlisi, programació i explotació d'aquesta aplicació són realitzades pel proveïdor del programari, Wolters Kluwer. Pel que fa a les funcions d'anàlisi, programació i explotació de les aplicacions relatives al Portal de l'empleat i al control de presència (Tam Tam), aquestes són realitzades per les empreses subministradores, AG Assessoria i Gestió Olot, SL i Peixe Software, SL respectivament.

La manca de personal propi en l'àrea de sistemes informàtics implica l'externalització de funcions vinculades amb la conservació, integritat i confidencialitat de les dades de recursos humans i nòmines, fet que faria aconsellable reforçar l'estructura mínima en aquesta àrea per permetre realitzar de forma autònoma aquestes funcions.

3. Plantilla i gestió de les altes i baixes de personal

3.1 Plantilla

La plantilla de l'Entitat ha estat aprovada, a proposta del Consell d'Administració del Patronat, amb l'aprovació del programa anual d'actuació, inversions i finançament de l'Entitat, que acompanya el pressupost general de l'entitat local, aprovat definitivament al no haver-se presentat reclamacions ni al·legacions contra l'acord plenari de 28 de novembre de 2023 d'aprovació inicial de l'expedient del pressupost general de la Diputació de Girona.

A la plantilla del Patronat aprovada per l'exercici 2024 hi consten 37 places (31 laborals, 3 laborals conjunturals i 3 becaris), igual que a la Relació valorada aprovada. Al model 190, com a clau A - Treballadors per compte aliena hi consten 44 perceptors. S'ha pogut constatar que d'aquests 44, 37 són treballadors de l'Entitat i 7 són professionals no treballadors de l'Entitat. D'aquests 37 perceptors que són treballadors del Patronat, 36 es corresponen amb treballadors identificats en la Relació

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D9E6D6FD57FC6A70B7466399B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.ggi.gub.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚMERO DE DOCUMENT: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D9E6D6FD57FC6A70B7466399B
Data signatura: 23/12/2025 10:55:11
HASH: FF702B156228FC04C3A864226A019D7746C4B

NÚRIA GOSA (2 de 2)
NÚMERO DE DOCUMENT: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D9E6D6FD57FC6A70B7466399B
Data signatura: 23/12/2025 10:07:50
HASH: FF702B156228FC04C3A864226A019D7746C4B

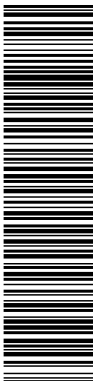
DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/217
Codi per a validació: E6GDU-XJWIK-7EPL4
Verificació: https://ssi4.ggi.gub.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 8/12.



Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions. País: CAT. Institució: DDGI, Codi UACG: Control Intern / 036.
Any document: 2025, Núm. expedient: 2024/10054, Codi Classificació: F030100

DOCUMENT Carta: Informe definitiu d'Auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2024 (PACF 2025)	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 3818 , Data d'entrada: 23/12/2025 10:55:00
ALTRES DADES Codi per a validació: KJULB-Q3M54-9D6X6 Data d'emissió: 10 de Març de 2026 a les 13:51:54 Pàgina 10 de 12	SIGNATURES ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D9E6D6FD57C6A70B746639B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.gdi.gub.cat/verificador/ocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



Diputació de Girona

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

Per les altes de personal, s'ha constatat que tant l'obertura del procés de selecció com la resolució de contractació son acordades pel President de l'Entitat. Si bé el Consell d'Administració, en sessió de 14 de setembre de 2023, va atorgar al President poders especials per, entre d'altres, contractar al personal temporal, també és cert que d'acord amb els articles 16 i 18 dels seus Estatuts i els poders especials atorgats al Director per part del Consell d'Administració en l'acord del seu nomenament, les competències per contractar al personal temporal també recauen en el Director del Patronat.

3.3 Baixes de personal

S'ha constatat mitjançant la informació proporcionada per l'Entitat i verificat amb la informació del model 190, que durant l'exercici 2024 s'han produït 2 baixes, una definitiva i de caràcter estructural per una defunció i la segona per una treballadora laboral conjuntural per la finalització del seu contracte. En ambdós casos es va aprovar un document de liquidació del contracte, i en el cas del treballador SBT, que es va tractar d'una defunció, consta l'aprovació d'una resolució de la direcció per donar de baixa al treballador i calcular la liquidació.

En els dos casos analitzats s'ha constatat que la causa de la baixa s'adequa a la normativa d'aplicació i que la liquidació econòmica s'ha calculat correctament. En el cas de la treballadora FRR, que ha causat baixa per la finalització d'un contracte laboral temporal, s'ha abonat una indemnització d'acord amb l'article 49.1.c del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. Finalment, s'ha constatat que les baixes han estat tramitades a la Seguretat Social, i que excepte per l'abonament dels increments aprovats amb posterioritat i que tenien efectes retroactius, aquests treballadors no apareixen en les nòmines posteriors a la seva baixa laboral.

4. Despesa de personal i increments salarials del personal laboral

D'acord amb l'article 6 del Reial decret-llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i el Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social, les retribucions del personal al servei del sector públic podien experimentar un increment màxim del 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2023. Addicionalment, amb efectes 1 de gener de 2024, si la suma de la variació de l'IPC dels anys 2022, 2023 i 2024 superava l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, es podia aplicar un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%.

4.1 Relació valorada

S'ha constatat que, en general, en el càlcul de la Relació valorada de l'exercici 2024, s'ha aplicat sobre els imports dels conceptes retributius que figuren a la Relació valorada de l'exercici 2023, l'increment del 2,5% previst a l'article 6 del citat Reial decret-llei 4/2024. Per aquelles places on s'han detectat diferències, aquestes han quedat justificades:

- Les places T-13 i T17 s'han vist afectades per una promoció interna i el Complement de lloc i el Mòdul de carrera han estat modificats.
- Les places T-20, T-21 i T-22, de nova creació, són reconversions de les places S-03, S-04 i S-06, a les quals han modificat les seves característiques i retribucions.
- Les places S-03, A-01, T-19, T-22 i A-02 no s'han valorat al 100% en algun dels dos exercicis, atès seu caràcter conjuntural o bé perquè es preveuen ocupar a temps parcial, i en un dels casos per una incapacitat temporal de llarga durada.

4.2 Incrementos salarials

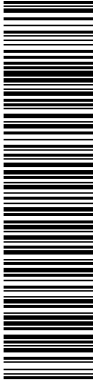
El Consell d'Administració del Patronat va aprovar en la sessió ordinària de 18 de juliol de 2024, l'increment del 2% de les retribucions previst a l'article 6.1 del Reial decret-llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA GOSA (2 de 2)
Data signatura: 23/12/2025 9:55:11
HASH: FF702B156228FC3AC3A864226A019D7F46C4B
HASH: FF702B156228FC3AC3A864226A019D7F46C4B

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/217
Codi per a validació: E9GDUXJWIK7EPL4
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 10/12.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 396774 KJULB-Q3M54-9D6X6 0C40D3F28A7EB8D76D9E6DF57C6A70B746639B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.gub.cat/verificador/ocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



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

derivades dels conflictes a Ucraïna i el Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social.

S'ha constatat la correcta aplicació de l'increment del 2% en la nòmina del mes de juliol respecte a les existents a 31 de desembre de 2023. Per altra banda, s'ha verificat el càlcul de l'import dels endarreriments derivats d'aplicar aquest 2% als mesos de gener a juny de 2024, constatant que s'ha inclòs erròniament l'import de la regularització del 0,5% provinent del 2023 i aplicada al juliol de 2024 sobre els mesos de gener a desembre de 2023, fet que implica que els imports satisfets per la regularització dels endarreriments derivats del 2% dels mesos de gener a juny de 2024 estigui sobrevalorada per un total de 119,90 €.

El Consell d'Administració del Patronat va aprovar en la sessió ordinària de 17 de juliol de 2025, l'increment del 0,5% addicional de les retribucions, previst a l'article 6.2 del citat Reial decret-Ilei 4/2024 de 26 de juny, en funció de l'evolució de l'IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024, i amb efectes del dia 1 de gener de 2024.

S'ha constatat la correcta aplicació de l'increment del 0,5% en la nòmina del mes del mes d'agost de 2025 respecte a les existents a 31 de desembre de 2023. Per altra banda, s'ha verificat el càlcul de l'import dels endarreriments derivats d'aplicar aquest 0,5% als mesos de gener a desembre de 2024 i de gener a juliol de 2025. Per aquests càlculs, s'ha constatat que s'ha inclòs erròniament l'import de la regularització del 0,5% provinent del 2023 i aplicada al juliol de 2024 sobre els mesos de gener a desembre de 2023, fet que implica que els imports satisfets per la regularització dels endarreriments derivats del 0,5% dels mesos de gener a juny de 2024 estigui sobrevalorada en un total de 31,34 €. També s'ha detectat que en el càlcul dels endarreriments per l'increment del 0,5% de juliol a desembre de 2024 s'ha inclòs erròniament l'import de la regularització per l'increment del 2% de gener a juny de 2024, fet que implica que globalment els imports satisfets per aquesta regularització estigui sobrevalorada en 64,44 €.

Si bé l'import d'aquestes diferències és poc rellevant, manifesten una debilitat de control intern que requereix aplicar les mesures correctores per esmenar-la.

4.3 Massa salarial

El Ple de la Diputació de Girona, en sessió de 19 de març de 2024 i a proposta de la Gerència del Patronat, va aprovar la massa salarial de l'Entitat per un import de 1.498.375,00 €.

La massa salarial aprovada per l'exercici 2024 concorda quantitativament amb la Relació valorada de llocs de treball d'aquest mateix exercici, així com amb l'import aprovat en l'estat de previsió de despeses pels comptes comptables que recullen aquesta despesa.

La despesa salarial executada per l'entitat l'any 2024 es va situar, d'acord amb el resum anual de nòmines anual proporcionat per l'entitat, en 1.467.288,65 €, per sota de l'import de massa salarial autoritzat de 1.498.375,00 €.

4.4 Retribucions satisfetes

S'ha constatat que globalment les retribucions efectivament satisfetes són lleugerament inferiors a les retribucions detallades en la Relació valorada de l'exercici 2024. Per realitzar aquesta comparativa s'ha exclòs de les retribucions que consten en el resum anual de nòmines de 2024, el concepte Complement variable de representació, les dietes i quilometratge, així com les ajudes socials i retribucions en espècie varies. Per altra banda, de la Relació valorada s'ha exclòs el Complement variable de representació, doncs l'import aprovat es base amb l'import de l'exercici anterior, però pot variar substancialment respecte a l'import real de l'exercici present.

A nivell de detall, per aquelles places sense incidències o incapacitats temporals, les quals distorsionen la comparativa, si bé no s'han pogut conciliar les retribucions que consten en el resum

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA MOSA (2 de 2)
Data signatura: 23/12/2025 9:55:11
HASH: FF702B156228F63A864226A019D7746C4B
HASH: FF702B156228F63A864226A019D7746C4B



