DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU

IDENTIFICADORES
País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100

ALTRES DADES
Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
Data d'emissió: 9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43
Pàgina 1 de 36

SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Firmado_2 26/08/2016 13:07

ESTAT
APROVAT

PATRONAT DE TURISME DE LA COSTA BRAVA GIRONA, S.A.

Informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2014

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A8D14BB1050C64EDC05463ZDAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU

IDENTIFICADORES
País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100

ALTRES DADES
Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
Data d'emissió: 9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43
Pàgina 2 de 36

SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Firmado_2 26/08/2016 13:07

ESTAT
APROVAT

Girona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 3
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES 4
3. ABAST I LIMITACIONS 5
4. RESULTATS DEL TREBALL 5
4.1. PRESSUPOST INICIAL 5
4.2. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS 7
4.3. BALANÇ DE SITUACIÓ 8
4.3.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE 9
4.3.2. IMMOBILITZAT MATERIAL 9
4.3.3. DEUTORS 9
4.3.4. TRESORERIA 10
4.3.5. FONS PROPIS 11
4.3.6. CREDITORS A LLARG I CURT TERMINI AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES 11
4.3.7. ALTRES CREDITORS 12
4.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS 13
4.4.1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS 14
4.4.2. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ 14
4.4.3. DESPESES DE PERSONAL 15
4.4.4. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ 17
4.4.4.1. Despeses corrents en béns i serveis 18
4.4.4.2. TRANSFERÈNCIES CORRENTS 24
5. CONCLUSIONS 30
6. AL.LEGACIONS 32

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD1488B1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milanyant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificaderdocuments/

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 216745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

G!rona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

1. INTRODUCCIÓ

S'ha realitzat el control financer de l'exercici 2014 del Patronat de Turisme de la Costa Brava Girona, S.A. (en endavant el Patronat o l'Entitat), com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i el Pla Anual de Fiscalització Plena Posterior, Control Financer i Auditoria de l'exercici 2014 de la Diputació de Girona.

Aquest informe s'ha realitzat amb la col·laboració dels auditors externs Faura Casas Auditors-Consultors, S.L., en qualitat de coadjuvants de la Intervenció General, en virtut del contracte formalitzat en data 30 de juliol de 2015.

El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, els seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, i informar sobre l'adequada presentació de la informació financera i del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació, realitzat mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Aquest control s'inclou al *Pla anual de fiscalització plena posterior, control financer i auditoria de l'exercici 2014 de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen*, el qual es va donar compte a la Comissió Informativa de Recursos Econòmics i Noves Tecnologies en data 11 de novembre de 2014.

El Patronat de Turisme de la Costa Brava Girona, S.A. és un societat mercantil de capital majoritàriament públic. El capital social està constituït per 10.000 accions de 6,010121 euros de valor nominal de les quals el 50% estan subscrites per la Diputació de Girona.

L'objecte social pel qual va ser constituïda consisteix en coordinar i fomentar la labor de les diferents entitats locals i comarcals, en ordre a una promoció i desenvolupament del turisme en les comarques de Girona i més concretament l'acompliment dels següents fins:

- L'estudi i desenvolupament de les directrius globals de la política de turisme de les comarques gironines.
- Promoure la presència activa de l'oferta de les comarques de Girona en el mercat turístic i procurar la coordinació dels sectors interessats en el foment del turisme.
- Promoure, produir i distribuir els materials publicitaris o informatius necessaris.
- Donar suport, material i tècnic, a les iniciatives i activitats d'entitats amb finalitats semblants d'àmbit d'actuació més reduït i procurar-ne la coordinació.
- Procurar la coordinació de la pròpia Societat amb estaments i organitzacions d'àmbit més ampli, nacional o supranacional, assumint, en tot allò que sigui

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

possible, les directrius que en matèria dicta o propaga la Generalitat de Catalunya a través dels seus organismes competents.

- Organitzar i desenvolupar campanyes i accions de tota mena, que a més d'anar orientades als fins propis del Patronat, serveixin de plataforma eficaç tant per a la potenciació d'imatge de les diferents ofertes turístiques de les comarques gironines, com per a la comercialització per part de les empreses o agrupacions d'empreses dels seus productes turístics.
- Estudiar els problemes turístics de les comarques gironines i actuar en tot moment en defensa del seu bon nom, prestigi i qualitat, i adoptar o proposar, quan no sigui de la seva competència i abast, les mesures més pertinents per solucionar-los.
- Gestionar, proposar o realitzar qualsevol altres accions que puguin contribuir al foment turístic del seu àmbit geogràfic.

Normativa aplicable

Amb caràcter general, la normativa aplicable per l'elaboració del present informe és la següent:

- Estatuts de l'entitat.
- Reial decret Real 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Normativa interna de gestió de les subvencions atorgades per la Societat com a mandatària de la Diputació de Girona aprovat pe Consell d'Administració de 27 de març de 2014.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/203, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Instruccions Internes de Contractació.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

L'objectiu respecte al Patronat de Turisme de la Costa Brava Girona dintre del control financer correspon a l'auditoria de compliment. Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes legals, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

El control financer s'ha realitzat per procediments d'auditoria de conformitat amb les principis i normes d'auditoria del sector públic.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1059C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

3. ABAST I LIMITACIONS

L'abast de la revisió correspon a l'exercici 2014 i s'ha centrat en les àrees que s'indiquen en el decurs de l'informe. S'ha realitzat sobre una mostra d'expedients, actes i documents que han produït drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons o valors amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels recursos.

No s'han produït limitacions en el decurs de la realització de les tasques de control financer, i s'han efectuat totes les proves detallades en els programes de treball inicialment presentats.

4. RESULTATS DEL TREBALL

4.1. PRESSUPOST INICIAL

En data 19 de desembre de 2013, el Consell d'Administració va aprovar el Pressupost per a l'exercici 2014, dotant d'efectivitat el Pla d'Accions aprovat pel Consell d'Administració celebrat en data 21 de novembre de 2013. En el Pla d'Accions es defineixen el conjunt d'actuacions a realitzar en l'any 2014 amb la finalitat de facilitar l'adequada programació i gestió de les accions previstes a curt termini, emmarcat dins de les directrius que fixa el Pla Estratègic de Turisme de les comarques de Girona, 2011-2015.

L'Entitat estructura el seu pressupost segons s'estableix en la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

La distribució per capítols, d'acord amb la classificació econòmica dels ingressos i despeses del pressupost, és la que es presenta a continuació:

Capítol	Denominació	Previsions inicials
III	Prestació de serveis	288.000
IV	Transferències corrents	4.506.000
V	Ingressos patrimonials	16.000
Pressupost d'ingressos		**4.810.000**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A98D148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Girona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

Capítol	Denominació	Crèdits inicials
I	Personal	1.227.800
II	Compra bens i serveis	2.478.572
III	Despeses financeres	900
IV	Transferències corrents	1.087.728
VI	Inversions	15.000
Pressupost de despeses		**4.810.000**

El detall dels principals ingressos és el següent:

Descripció	Previsions inicials	%
Prestació de serveis i venda de productes en les accions promocionals	288.000	5,99%
Subvenció/Patrocini Premis GI	24.000	0,50%
De la Direcció General de Turisme - Oficina Aeroport	100.000	2,08%
Patrocinadors	82.000	1,70%
De la Diputació de Girona - activitat ordinària	4.300.000	89,40%
Ingressos financers	16.000	0,33%
Total	**4.810.000**	**100,00%**

De l'anàlisi de la tipologia d'ingressos del pressupost inicial, s'observa que la major part dels recursos (el 89,40%) correspon a transferències de la Diputació de Girona destinades a cobrir l'excés de les despeses sobre els ingressos propis de l'Entitat.

El pressupost de despeses recull, a través de la classificació per programes i subprogrames, l'ordenació dels crèdits en funció dels objectius que es volen assolir, els quals es desenvoluparan a partir de les activitats previstes en el Pla d'Accions de l'any 2014. Els programes per àrees i polítiques de despesa del pressupost 2014 presenta el següent detall:

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1059C64EDC0546632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Descripció	Crèdits inicials	%
0. Despeses d'estructura i funcionament	**1.345.000**	**27,96%**
1. Màrqueting i promoció	**2.578.000**	**53,60%**
10. Clubs de promoció de producte	672.500	13,98%
11. Clubs de promoció - Desenvolupament	180.000	3,74%
12. Clubs de promoció amb altres entitats	20.000	0,42%
13. Promoció audiovisuals i publicacions	190.000	3,95%
14. Publicitat	290.000	6,03%
15. Prospecció i contacte amb empreses turístiques	7.500	0,16%
16. Gestió operadors turístics i intermediaris	10.000	0,21%
17. Accions promocionals a canal professional	663.000	13,78%
18. Accions promocionals a públic final i Enjoy	370.000	7,69%
19. Altes patrocinis i esponsoritzacions	175.000	3,64%
2. Desenvolupament on-line	**105.000**	**2,18%**
3. Suport a les destinacions	**285.000**	**5,93%**
4. Potenciació del prestigi internacional	**15.000**	**0,31%**
5. Posicionament i gestió de la marca	**37.000**	**0,77%**
7. Estructura i gestió del patronat	**145.000**	**3,01%**
9. Lideratge turístic a les comarques de Girona	**300.000**	**6,24%**
Total pressupost de despeses	**4.810.000**	**100,00%**

4.2. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

Els Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2014 han estat aprovats per la Junta General celebrada el dia 21 de maig de 2015.

Cal indicar que els Comptes Anuals de l'exercici 2014 van ser sotmesos a auditoria de comptes anuals. En data 30 de març 2015, Auditoria i Control Auditors, SLP va emetre l'informe d'auditoria del comptes anuals corresponents a l'any 2014, en el qual expressaven una opinió amb excepcions. D'acord amb el que s'indica a l'apartat "Fonament de l'opinió amb excepcions":

> *"Des de finals de l'exercici 2013, el domicili social de la societat esta situat en un immoble propietat de la Diputació de Girona, sense que s'hagi formalitat entre Patronat de Turisme Costa Brava Girona, S.A. i la Diputació de Girona cap acord que estableixi les condicions regulatòries de la cessió d'us d'aquest immoble a favor del Patronat. Per tant, degut a aquesta manca de documentació contractual, no podem determinar els possibles drets o obligacions no reconegudes que es podrien derivar en un futur per el Patronat de Turisme Costa Brava Girona, S.A. en relació a l'ús de l'immoble on té establert el seu domicili social."*

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3BA9BD148BB1050C64EDC0546532DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Girona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

4.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació dels exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2014 i 2013 és el següent:

ACTIU	2014	2013
A) ACTIU NO CORRENT	**239.081,43**	**266.705,38**
I) Immobilitzat intangible	**78.135,01**	**79.856,69**
II) Immobilitzat material	**158.322,57**	**183.653,03**
V) Inversions financeres a l/t	**2.623,85**	**3.195,66**
B) ACTIU CORRENT	**2.723.606,51**	**1.717.375,63**
III) Deutors	**146.813,86**	**333.229,31**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.200,94	4.690,35
3. Deutors varis	145.612,92	328.538,96
VI) Ajustaments per periodificació	**7.253,80**	**7.315,80**
VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents	**2.569.538,85**	**1.376.830,52**
TOTAL ACTIU	**2.962.687,94**	**1.984.081,01**

PASSIU	2014	2013
A) PATRIMONI NET	**74.441,18**	**74.441,18**
A-I) FONS PROPIS	**74.441,18**	**74.441,18**
I) Capital subscrit	**60.101,21**	**60.101,21**
1. Capital escripturat	60.101,21	60.101,21
III) Reserves	**14.339,97**	**14.339,97**
B) PASSIU NO CORRENT	**1.305.866,94**	**1.078.354,92**
III) Deutes amb empreses del grup i associades a l/t	**1.305.866,94**	**1.078.354,92**
C) PASSIU CORRENT	**1.582.379,82**	**831.284,91**
III) Deutes a c/t	**3.254,00**	**-6.915,80**
3. Altres deutes a c/t	3.254,00	-6.915,80
IV) Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	**1.100.000,00**	**0,00**
V) Creditors	**479.125,82**	**838.200,71**
2. Altres creditors	479.125,82	838.200,71
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**2.962.687,94**	**1.984.081,01**

Del balanç de situació corresponent a l'exercici de 2014 s'han revisat els següents epígrafs:

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

4.3.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Bestretes d'immobilitzat

Comptabilitzat al compte (2090) "Bestretes d'immobilitat intangible" hi figuren registrats els pagaments efectuats per la creació de la nova web del Patronat per un import de 72.917,38 euros. A data actual aquests treballs no han estat recepcionats de manera definitiva.

La nova web tot i no haver estat recepcionada definitivament està en funcionament des del mes de febrer de 2014 per tant el seu cost s'hauria de classificar al compte (2060) "Aplicacions informàtiques" i dotar la corresponent amortització anual.

Registre d'immobilitzat

L'Entitat no disposa d'un inventari de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que composen el seu immobilitzat, fet que no permet el contrast físic dels elements registrats en la comptabilitat de l'Entitat. Els registres extracomptables de control que disposa l'Entitat presenta diferències respecte als valors comptables.

4.3.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

Utilització dels bens propietat de la Diputació de Girona

Les dependències utilitzades per l'Entitat són propietat de la Diputació de Girona, i no existeix a data d'emissió d'aquest informe cap acord per la cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament per a la seva utilització.

Registre d'immobilitzat

L'Entitat no disposa d'un inventari de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que composen el seu immobilitzat, fet que no permet el contrast físic dels elements registrats en la comptabilitat de l'Entitat. Els registres extracomptables de control que disposa l'Entitat presenta diferències respecte als valors comptables.

4.3.3. DEUTORS

Aquesta partida del balanç de situació presenta la composició següent:

Concepte	2014	2013
Clients per prestacions de serveis	1.200,94	4.690,35
Deutors per subvencions	100.000,00	211.790,00
Altres deutors	19.350,73	81.876,09
Personal	14.175,00	22.175,00
HP retencions i pagaments a compte a ser retornats	12.087,19	12.697,87
TOTAL	**146.813,86**	**333.229,31**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC0546320AE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

L'import de 100.000 euros registrat en concepte de "deutors per subvencions" correspon a l'import pendent de cobrar de la subvenció de la Generalitat pel funcionament de l'oficina de turisme a l'Aeroport de Girona al 2014. En data 11 de juny de 2015 es van cobrar 80.000 euros. A data d'emissió d'aquest informe s'havien cobrat els 20.000 euros que restaven pendents de cobrament.

4.3.4. TRESORERIA

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2014 es composa del saldo de caixa en efectiu, els saldos dels comptes corrents amb entitats financeres amb les quals treballa l'entitat i els dipòsits a curt termini. Els saldos amb entitats financeres es troben correctament conciliats amb comptabilitat a 31 de desembre de 2014. El seu detall per concepte és el següent:

Concepte	Import
Caixa en efectiu	639,66
Comptes corrents	1.068.899,19
Dipòsits a curt termini	1.500.000,00
Total	**2.569.538,85**

Caixa en efectiu
L'Entitat realitza un arqueig mensual de caixa que es troba signat per la Responsable de Caixa i on s'adjunten els justificants. L'arqueig de caixa a 31 de desembre de 2014 era coincident amb el saldo comptable de 639,66 euros.

Comptes corrents
L'entitat disposa de 10 comptes corrents els quals es troben correctament conciliats a data de tancament. Es detallen a continuació:

Entitat bancària	Import
BBVA SA 2886	5,00
CAIXABANK SA 7766	400.420,81
CAIXABANK SA 6727	97.979,28
CAIXABANK SA 0696	22.114,72
CAIXABANK SA 0479	535.442,50
CAIXABANK SA 0115	4.484,85
CAIXABANK SA 3171	4,20
CAIXABANK SA 3058	2.859,73
CAIXABANK SA 2964	3.000,00
CAIXABANK SA 2851	2.588,10
TOTAL COMPTES CORRENTS	**1.068.899,19**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Dipòsits a curt termini

El detall dels dipòsits a curt termini corresponen a:

Entitat bancària	Import
CAIXABANK SA 119-63	1.500.000,00
TOTAL DIPÒSITS A CURT TERMINI	**1.500.000,00**

Es va contractar el dia 1 de desembre de 2013 un dipòsit amb venciment a 1 any, per valor de 1.100.000,00 euros, que va representar uns ingressos financers de 20.847,08 euros. Amb data 23 de desembre de 2014 es va constituir de nou el dipòsit incrementant-lo en 400.000,00 euros, passant el saldo final a 1.500.000,00 euros.

4.3.5. FONS PROPIS

No s'han produït variacions en els Fons Propis en l'exercici 2014. El resultat de l'exercici 2013 i 2014 és de 0,00 euros.

4.3.6. CREDITORS A LLARG I CURT TERMINI AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES

Aquesta partida del balanç de situació presenta la composició següent:

Descripció	Saldo a 31/12/14	Saldo a 31/12/13
Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	1.305.866,94	1.078.354,92
Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	1.100.000,00	0,00

Llarg termini

La totalitat de l'import que figura al passiu de l'entitat correspon a les transferències corrents de la Diputació de Girona que no s'han registrat com a ingrés per excedir la quantia necessària per a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos propis de l'Entitat. El detall per anys és el següent:

Exercici	Import
2013 i anteriors	1.078.354,92
2014	227.512,02
Total	**1.305.866,94**

Els imports es troben correctament conciliats amb la Diputació de Girona.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054832DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Curt termini

L'import de 1,1 milions d'euros correspon a una transferència de la Diputació en concepte d'aportació temporal pel finançament de les despeses derivades del projecte de serveis de publicitat, màrqueting, promoció econòmica i turística en companyies aèries que operen a l'aeroport de Girona Costa-Brava i que a data de tancament de l'exercici 2014 restava pendent de pagament a l'entitat Aeroports públics de Catalunya, S.L.U.

L'import es troba correctament conciliat amb la Diputació de Girona.

4.3.7. ALTRES CREDITORS

El detall dels altres deutes es detalla a continuació:

Descripció	Saldo a 31/12/14	Saldo a 31/12/13
Proveïdors i creditors comercials	313.934,59	668.221,37
Deutes amb el personal	34.324,35	35.477,26
Deutes amb Administracions Públiques	130.866,88	134.502,08
TOTAL ALTRES CREDITORS	**479.125,82**	**838.200,71**

Deutes amb el personal:

El deute amb el personal de 34.324,35 euros, corresponen a les pagues de juny i desembre meritades a data de tancament de l'exercici.

Deutes amb Administracions Públiques:

El saldo correspon als següents conceptes:

	Saldo a 31/12/14	Saldo a 31/12/13
Hisenda Pública, creditora per IVA	26.641,70	31.250,99
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	76.257,98	75.095,80
Organismes de la S.S. Creditores	27.967,20	28.155,29
TOTAL	**130.866,88**	**134.502,08**

DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU

IDENTIFICADORES
País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100

ALTRES DADES
Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
Data d'emissió: 9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43
Pàgina 13 de 36

SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Firmado_2 26/08/2016 13:07

ESTAT
APROVAT

4.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis	270.477,62	322.247,13
5. Altres ingressos d'explotació	6.094.777,19	4.621.154,32
6. Despeses de personal	(1.368.265,19)	(1.268.760,31)
7. Altres despeses d'explotació	(4.985.772,61)	(3.694.405,13)
8. Amortització de l'immobilitzat	(34.570,75)	(26.036,57)
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	(2.594,12)
13. Altres resultats	87,63	14.100,00
A.I) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ	**(23.266,11)**	**(34.294,68)**
14. Ingressos financers	23.266,11	34.294,68
b) Altres ingressos financers	23.266,11	34.294,68
A.II) RESULTAT FINANCER	**23.266,11**	**34.294,68**
A.II) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**0,00**	**0,00**
20. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
A.IV) RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIOS CONTINUADES	0,00	0,00
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00
21. Resultat de l'exerc. procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
A.V) RESULTAT DE L 'EXERCICI	**0,00**	**0,00**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

G!rona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

4.4.1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

El detall de l'import net de la xifra de negocis comparada amb l'exercici 2013 és mostra a continuació:

Descripció	2014	2013	Variació	% Variació
Fires i workshops i altres accions promocionals	43.681,37	112.750,79	-69.069,42	-61,26%
Club Natura i Actiu	76.043,64	69.067,72	6.975,92	10,10%
Club de Golf	41.409,98	41.978,50	-568,52	-1,35%
Cursos de formació	13.647,00	16.668,00	-3.021,00	-18,12%
Club de Salut i Bellesa	13.137,50	12.322,50	815,00	6,61%
Explotació del portal	8.290,26	6.377,19	1.913,07	30,00%
Club de la Ruta del Vi i Enogastronomia	25.227,50	19.912,50	5.315,00	26,69%
Club de Cultura i Identitat	1.288,33	0,00	1.288,33	-
Contracte de patrocini de ""la Caixa"" pels PREMIS G!	0,00	24.000,00	-24.000,00	-100,00%
Aportació econòmica Campanya Neu-Estacions Esquí	7.500,00	10.000,00	-2.500,00	-25,00%
Ingressos diversos	40.252,04	9.169,93	31.082,11	338,96%
Import net xifra de negocis	**270.477,62**	**322.247,13**	**-51.769,51**	**-16,07%**

4.4.2. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

Dins d'aquesta rúbrica es registren, principalment, els ingressos provinents de subvencions o transferències corrents destinades al finançament de l'activitat del Patronat. El detall dels altres ingressos d'explotació registrats, en comparació amb l'exercici anterior, presenta el següent detall:

En Euros

Descripció	2014	2013	Variació	% Variació
Diputació de Girona	5.942.987,98	4.505.013,29	1.437.974,69	32%
Generalitat de Catalunya	100.000,00	100.000,00	0,00	0%
Junta de Extremadura - Projecte LIFE+ Natura 2000	0,00	11.790,00	-11.790,00	-100%
Caixa Bank - Obra social	34.000,00	0,00	34.000,00	-
Altres ingressos	17.789,21	4.351,03	13.438,18	309%
Total	**6.094.777,19**	**4.621.154,32**	**1.473.622,87**	**32%**

a) De la Diputació de Girona

Es registren com a ingressos de l'exercici l'import necessari per cobrir el desequilibri entre l'excés de despeses sobre els ingressos propis, atès que aquesta es rep atenent al caràcter d'interès públic de l'activitat desenvolupada per l'Entitat i, per tant, no per la condició de soci que ostenta la Diputació de Girona. En aplicació de la Ordre

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

EHA/733/2010, de 25 de març per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, el sobrant de la transferència rebuda, es registra en el passiu no corrent, mentre tant no s'acordi el caràcter no reintegrable d'aquest excés. Per l'any 2014 han estat traspassats al passiu no corrent del balanç de situació un total de 227.512,02 d'euros.

b) De la Generalitat de Catalunya

Corresponen als ingressos derivats del conveni de col·laboració entre el Departament d'empresa i ocupació de la Generalitat de Catalunya i el Patronat, per al finançament de les despeses de funcionament de l'oficina de turisme de l'aeroport de Girona.

En compliment dels pactes convinguts, el Patronat ha presentat la documentació justificativa de la subvenció amb anterioritat al termini màxim previst, restant pendent de cobrament l'import de la subvenció a 31 de desembre de 2014. A data d'emissió d'aquest informe aquesta quantitat ja ha estat abonada.

4.4.3. DESPESES DE PERSONAL

El detall de les despeses de personal de l'exercici, en comparació amb l'exercici anterior, presenta el següent detall:

En Euros

Descripció	2014	2013	Variació	% variació
Sous i Salaris	1.042.640,83	972.365,76	70.275,07	7,23%
Seg. Social a càrrec de l'empresa	286.287,60	263.417,60	22.870,00	8,68%
Altres despeses socials	39.336,76	32.976,95	6.359,81	19,29%
Despeses de Personal	**1.368.265,19**	**1.268.760,31**	**99.504,88**	**7,84%**

Les despeses de personal presenten un increment de 99.504,88 euros (7,84%) respecte a l'exercici 2013.

Els principals fets que justifiquen les variacions experimentades en l'exercici, respecte al 2013, són els següents:

- En 2014 s'han incrementat el nombre d'efectius de personal en pràctiques, a través de convenis amb universitats.
- A partir del curs acadèmic 2013-14 la despesa corresponent als estudiants en pràctiques es registra com despesa de personal, passant a tenir nòmina i cotitzar a la Seguretat Social. Anteriorment la despesa es registrava com una prestació de serveis. Aquest fet suposa un increment d'uns 33 mil euros.
- Amb efectes 2 de gener de 2013 es va concedir l'excedència voluntària a un treballador, que no es va cobrir i que es va reincorporar en l'exercici 2014.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Igualment, en l'exercici 2013 es va produir una baixa per maternitat que no es va cobrir. Aquests fets suposen un impacte d'aproximadament 25 milers d'euros.

a) Increments retributius

D'acord amb allò estipulat a l'article 27 del pacte de condicions de treball del personal per al període 2012-2015, l'Entitat està sotmesa a la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014 (endavant LPGE), respecte dels increments retributius del seu personal.

En aplicació de la norma indicada, amb caràcter general, l'Entitat no ha aplicat increments en les retribucions del seu personal en 2014.

b) Contractació de personal

En l'exercici ha estat realitzat un concurs-oposició per cobrir una vacant de tècnic en comunicació corporativa, imatge i product-manager.

Mitjançant Resolució de Presidència de data 25 de setembre de 2014 s'aprova la convocatòria i les bases que han de regular el concurs oposició i es va publicar al BOPG nº 26 de 26 de novembre de 2014.

De la revisió efectuada, si bé hem pogut comprovar que s'ha complert amb l'establert en les bases reguladores de la contractació i que la persona que ha resultat nomenada ha estat la que ha tret una millor puntuació global en les proves a realitzar corresponents en una prova pràctica, puntuació per mèrits i puntuació per entrevista personal, no s'ha pogut constatar en la documentació inclosa en l'expedient la valoració realitzada de l'entrevista personal per part del personal responsable.

c) Indemnitzacions per raons del servei

El règim d'indemnitzacions per raó del servei a percebre pel personal està regulat en l'article 23 del Pacte de Condicions de Treballs pel període 2012-2015.

Si bé, les liquidacions presentades son validades pel responsable del departament o/i la direcció, de la revisió efectuada s'ha comprovat que han estat abonades en algun cas despeses d'imports poc rellevants que no figuren detallades en l'article 23, com serien despeses de reprografia, de combustible, de xarxes inalàmbriques i en concepte "Altres".

Aquests conceptes corresponen a despeses associades a la feina que paguen inicialment els treballadors i l'Entitat els hi abona posteriorment, per aquest motiu el

DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU
IDENTIFICADORES
País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100
ALTRES DADES
Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
Data d'emissió: 9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43
Pàgina 17 de 36
SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Firmado_2 26/08/2016 13:07
ESTAT
APROVAT

Patronat hauria d'establir el procediment per a operar amb pagaments a justificar i no liquidar aquestes despeses com a indemnitzacions per raons del servei al seu personal.

4.4.4. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

La comparació amb l'exercici 2013, de les despeses enregistrades en el compte de pèrdues i guanys sota aquesta rúbrica, en es mostra en el quadre següent:

Concepte	Exercici 2014	Exercici 2013	Variació	% Variació
Serveis exteriors	4.985.772,61	3.694.495,13	1.291.277,48	34,95%
Variació deteriorament crèdits comercials	0,00	-90,00	90,00	-100,00%
Total	**4.985.772,61**	**3.694.405,13**	**1.291.367,48**	**34,95%**

El detall de serveis exteriors en funció del concepte es detalla a continuació:

Concepte	Exercici 2014
Lloguers	17.145,18
Serveis contractats	44.871,48
Distribució de material i transport	30.130,82
Assegurances	12.660,65
Serveis bancaris	207,65
Atencions protocol·làries i representatives	10.117,81
Altres serveis	2.557.044,95
Despeses diverses	31.681,59
Despeses corrents en béns i serveis	**2.703.860,13**
Subvencions corrents	2.281.912,48
Transferències corrents	**2.281.912,48**
Serveis exteriors	**4.985.772,61**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC0546632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

4.4.4.1.Despeses corrents en béns i serveis

El Patronat de Turisme té la consideració de poder adjudicador sense caràcter d'administració pública de conformitat amb allò que disposa l'apartat 3 de l'article 3 del Reial Decret Llei 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (endavant TRLCSP).

L'article 191.b) del TRLCSP disposa respecte a l'adjudicació de contractes no subjectes a regulació harmonitzada que els òrgans competents dels poders adjudicadors que no tinguin el caràcter d'administracions públiques aprovaran unes instruccions, d'obligat compliment en l'àmbit intern de les mateixes, en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació i que el contracte és adjudicat a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa. Aquestes instruccions hauran de posar-se a la disposició de tots els interessats a participar en els procediments d'adjudicació de contractes regulats per elles, i publicar-se en el perfil de contractant de l'entitat.

A tal efecte, el Consell d'Administració amb data 23 de desembre de 2009 va aprovar les instruccions internes de contractació (endavant IIC) per regular els procediments a seguir en l'adjudicació dels contractes d'acord amb la seva condició de poder adjudicador, les quals van ser posteriorment modificades per acord del Consell d'Administració del 27 de setembre de 2012, amb l'objectiu d'adaptar la seva regulació a les noves exigències requerides pel TRLCSP. A continuació indiquem els aspectes més rellevants d'aquestes IIC:

Procediments de contractació

L'annex I de les IIC detalla els diferents procediments de contractació establerts a l'entitat:

TIPUS	CONTRACTE MENOR		NEGOCIAT		
	P.2000	P.1000	SENSE PUBLICITAT	OBERT O RESTRINGIT	HARMONITZAT PUBLICITAT AL DOUE
OBRES	Inferior o igual a 50.000 eur	De 50.001 eur a 200.000 eur	De 200.000,01 eur a 1.000.000,00 eur	De 1.000.000,01 eur a 5.000.000,00	A partir de 5.000.000,01 eur
SUBMINISTRAMENT SERVEIS ALTRES	Inferior o igual a 18.000 eur	De 18.000,01 a 50.000,00 eur	De 50.000,01 eur a 100.000,00 eur	De 100.000,01 eur a 200.000,00 eur	A partir de 200.000,01 eur

Documentació contractació menor

L'article 42 de les IIC indiquen que la tramitació dels contractes menors exigirà la següent documentació:

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB10590C54EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

A) Procediment P. 2000:

- Pressupost
- Document comptable de retenció de crèdit
- Còpia compulsada de la factura
- Informe d'execució del contracte
- Factura visada per el Cap del departament.
- Document comptable de pagament

B) Procediment P. 1000:

- Tres pressupostos
- Full d'encàrrec contractes menors
- Document comptable de retenció de crèdit
- Còpia compulsada de la factura
- Informe d'execució del contracte
- Factura visada per el Cap del departament.
- Document comptable de pagament

Òrgan de contractació

Respecte a l'òrgan de contractació l'article 14 de les IIC estableixen el següent:

Són òrgans de contractació de la societat aquells que s'estableixen en el seus Estatuts o normes de creació i apoderament. D'acord amb l'article 11.3 dels Estatuts socials del Patronat, correspon al Consell d'Administració, entre d'altres, la facultat de:

"Comprar, vendre, permutar i per qualsevol altre títol adquirir, alienar, transmetre i gravar bens immobles, semovents o automòbils i drets sobre aqueixos constituïts; contractar obres i serveis; concórrer a subhastes i concursos i qualsevol altre classe de contractació administrativa, formulant propostes i millorant-les, constituint i retirant fiances provisionals o definitives, i formalitzant els corresponents contractes i la seva documentació.".

D'acord amb l'acord del Consell d'Administració, adoptat en sessió de data 23 de desembre de 2009, es procedeix a la delegació de competències per autoritzar la contractació:

PRIMER.- Autoritzar el President per tal que realitzi les contractacions, dins els paràmetres de la IIC, quan llur import s'estableixin dins el paràmetres del procediment negociat sense publicitat. (de 200.000,01 a 1.000.000,00 euros en contractes d'obres i de 50.000,01 a 100.000,00 euros en contractes de subministrament).

SEGON.- Autoritzar a la Directora per tal que realitzi les contractacions, dins els paràmetres de la IIC, quan llur import s'estableixin dins el paràmetres del procediment

DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU

IDENTIFICADORES
País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100

ESTAT
APROVAT

ALTRES DADES
Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
Data d'emissió: 9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43
Pàgina 20 de 36

SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA Firmado_2 26/08/2016 13:07

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

de contractes menor, P.2000, P.1000. (inferior o igual a 200.000,00 euros en contractes d'obres i inferior o igual a 50.000,00 euros en contractes de subministrament).

TERCER.- La Presidència i la Direcció donarà compte de les resolucions adoptades en virtut d'aquest acord al Consell d'Administració del Patronat en les reunions ordinàries que celebri."

a) Contractes menors

Per tal de revisar els procediments de contractació emprats per l'Entitat s'han seleccionat com a mostra els expedients que apareixen detallat a l'annex 1. A continuació detallem les incidències detectades:

- No existència del pressupost del tercer en l'expedient de contractació menor via P2000.
- No constància de les factures així com dels documents de pagament a l'expedient.
- No existència de l'acreditació per part del contractista de trobar-se al corrent del compliments de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

b) Contractes menors no adjudicats al tercer amb l'oferta més avantatjosa

- Els serveis de màrqueting i relacions públiques pel club de producte de golf des de febrer a desembre 2014 amb número d'expedient 15/2014 va ser adjudicat mitjançant contractació P1000 a l'empresa amb la segona oferta més avantatjosa, contravenint l'especificat a l'article 191.b) del TRLCSP i l'article 56 de les IIC el qual indica el següent:

> "Article 56.- Adjudicació L'òrgan de contractació de la societat resoldrà sobre l'adjudicació, tenint, alternativament, la facultat d'adjudicar el contracte a la proposició més avantatjosa o declarar desert el concurs. Si l'òrgan de contractació s' aparta de la proposta d'adjudicació caldrà que justifiqui els motius."

- No s'acredita a l'expedient les raons que van motivar a que no es contractés l'empresa amb l'oferta més avantatjosa.

c) Aprovació del contracte amb posterioritat a l'execució dels serveis

En els procediments de contractació que es detallen a continuació s'ha constatat que l'adjudicació del contracte es va realitzar posteriorment a l'execució dels serveis:

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB10500C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

- Número d'expedient 45/2014: Disseny i producció maqueta per l'exposició del "Bulli Foundation" i cessió de la seva propietat al Patronat de Turisme Costa Brava Girona. Import 12.221,00 euros.

  El full d'encàrrec és de data 2 de juny de 2014, mentre que la maqueta fou exposada al públic al Palau Robert de Barcelona des de el 3 de juny al 27 de juliol de 2014, pel que atenent a les dates la prestació dels serveis contractats hauria tingut lloc amb anterioritat a la data de formalització de l'encàrrec i, per tant, a la tramitació de l'expedient del procediment.

- Número d'expedient 4/2014S: Patrocini open d'Espanya masculí professional de golf. Import 181.000 euros.

  L'Open de golf es va celebrar del 15 al 18 de maig de 2014 mentre que la resolució de Presidència adjudicant el contracte de patrocini de l'esdeveniment és de data 2 de juny de 2014.

  Donat que l'import superava els 100.000 euros, l'òrgan competent de contractació era el Consell d'Administració. En data 17 de juliol de 2014 el Consell d'Administració va ratificar per unanimitat l'acord de Presidència, per tant s'ha d'entendre que l'inici de la vigència del contracte és a partir d'aquesta data.

d) Fraccionament

L'article 86 del TRLCSP estableix la prohibició de fraccionar un contracte amb la finalitat de minorar la seva quantia per eludir els requisits relatius als procediments d'adjudicació que corresponguin. Amb tot, existeixen supòsits en els quals l'objecte del contracte pot dividir-se sense que es produeixi un fraccionament indegut del mateix.

Al respecte, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Economia i Hisenda en el seu informe 69/08, de data 31 de març de 2009 es refereix en els termes següents:

"... no debe interpretarse este precepto como una obligación de integrar en un solo contrato dos o más prestaciones aunque sean similares y puedan ejecutarse de forma conjunta, si entre ellas no existe un vínculo operativo y es perfectamente posible no sólo contratarlas por separado sino incluso su explotación en forma independiente. Es decir el primer requisito que debe cumplirse para que pueda hablarse de fraccionamiento del contrato es que exista una unidad operativa o sustancial entre las diferentes prestaciones (o partes de prestaciones). (...) La idea fundamental, así pues, que debe regir la posibilidad o no de contratar separadamente prestaciones que guarden alguna relación entre sí deberá ser la idea de si constituyen una unidad operativa o funcional, es decir si son elementos inseparables para el logro de una misma finalidad o si son imprescindibles para el correcto funcionamiento de aquello que se pretende conseguir mediante la celebración del contrato".

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD1488B1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

l l'informe 14/2014 de la JCCA de la Generalitat de Catalunya, el qual manifesta que:

"la contractació menor únicament es troba justificada per la necessitat de simplificació en determinats supòsits en què ha de prevaler l'agilitat per atendre necessitats d'import i durada reduïdes i, en tot cas, és una figura a la qual es pot recórrer únicament si no es contravé la normativa en matèria de contractació pública i, específicament, la prohibició de fraccionar l'objecte dels contractes per eludir l'aplicació d'aquella normativa, recollida en el nostre dret intern a l'article 86 del TRLCSP i estretament relacionada amb la utilització de la contractació menor"

D'acord amb l'anterior, es considerarà que existeix fraccionament de l'objecte del contracte en aquells casos en els que les diverses parts de la prestació que es contractin per separat no siguin susceptibles d'aprofitament o utilització per separat per constituir una unitat funcional o operativa entre elles.

De la revisió efectuada, atenent a la despesa total disposada dels contractes relacionats, serien susceptibles de ser adjudicats pel procediment obert les despeses següents:

IVA no inclòs

Tercer	Objecte	Import
Aubert imprimeix, S.L..	Impressió de catàlegs i mapes	16.478,31
Dalmau Carles Pla, S.A.	Impressió de catàlegs i mapes	47.128,29
Gràfiques Alzamora, S.A.	Impressió de catàlegs i mapes	36.179,58
Gràfiques trema, S.L.	Impressió de catàlegs i mapes	6.898,11
Lith gràfiques, S.L.	Impressió de catàlegs i mapes	9.695,73
Nexe impressions, S.L.	Impressió de catàlegs i mapes	18.436,77
Norprint, S.A.	Impressió de catàlegs i mapes	19.045,40
Palahí arts gràfiques, S.L.	Impressió de catàlegs i mapes	14.508,11
Total impressió de catàlegs i mapes		**168.370,30**

Isabel Hortal Fernández	Serveis de traduccions	83.768,98
Total traduccions		**83.768,98**

e) Contractacions serveis professionals

En el decurs de l'exercici s'han formalitzat contractes menors amb persones físiques o jurídiques per la prestació de tasques de suport i serveis puntuals. El Patronat posa a disposició els mitjans materials i tècnics necessaris per a la prestació dels serveis i estableix l'horari i lloc per desenvolupar el treball.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

G!rona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

Les circumstàncies indicades es donarien en les contractacions següents:

Exp.	Tercer	Objecte	Import	Inici	Fi
5/2014	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	7.375,00	15/01/2014	30/04/2014
35/2014	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	1.815,00	01/05/2014	31/05/2014
48/14	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	1.996,50	02/06/2014	30/06/2014
73/2014	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	3.500,00	15/09/2014	21/11/2014
14/14	AAM	Suport extern al departament de premsa per la organització de viatges de premsa del 19/2 al 31/7/14	9.948,93	19/02/2014	31/07/2014
70/214	AAM	Suport extern al departament de premsa i comunicació: suport en press-trips, base de dades, premis G! De comunicació i clipping	5.527,18	01/09/2014	30/11/2014
20/14	Reactiva Comunicació S.L	Contractació 5 mesos (març a juliol) suport tasques de màrqueting i comunicació digital	10.285,00	01/03/2014	31/07/2014
69/14	Reactiva Comunicació S.L	Contracte de prestació de serveis en gestió de tasques en màrqueting i comunicació digital	8.493,41	28/08/2014	31/12/2014

L'article 8 de l'Estatut dels treballadors presumeix l'existència del contracte de treball entre tot el que presta un servei per compte aliè i dins l'àmbit de l'organització i direcció d'un altre i el que rep a canvi d'una retribució.

La jurisprudència admet com a elements definidors de la submissió al poder de direcció i d'organització d'una administració la integració a la plantilla en el règim de treball i en l'organització empresarial, és a dir el desenvolupament dels serveis dins la seva esfera organicista rectora i disciplinària, la unitat de temps en la contractació, la supervisió dels treballs i control directe per part de l'ens contractant, infraestructura i mitjans tècnics per la realització dels serveis proporcionats per l'ens contractant, la realització dels serveis a les dependències de l'ens contractant, l'existència d'un horari o la coordinació de les vacances amb la resta de la plantilla.

Atenent a les característiques dels serveis indicats, en el cas d'una possible inspecció o reclamació laboral es podria interpretar l'existència d'una relació laboral, i per tant podrien ser reclamades les cotitzacions a la seguretat social i/o indemnitzacions oportunes. Es recomana analitzar els serveis i contractes formalitzats amb professionals externs, per tal de verificar l'existència o no d'aquells aspectes que la jurisprudència admet com identificadors d'una relació laboral en els termes definits en l'estatut dels treballadors.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054832DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

f) Despeses clubs d'agents del Patronat

Pels clubs d'agents "Club de Màrketing de golf" i "Club Natura i Turisme Actiu" s'ha detectat que si bé les activitats inicialment pressupostades estan prevites que siguin finançades al 50% entre el Patronat i els socis del propi Club, existeix un increment significatiu en les acciones realitzades assumides íntegrament pel Patronat sense que es repercuteixi el 50% corresponent als socis.

4.4.4.2.TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Dintre de la partida de serveis exteriors destaquen les despeses en concepte de Transferències i aportacions, d'acord amb el detall següent a nivell de programa pressupostari i classificades d'acord amb la forma de gestió de la despesa:

			Forma de gestió de la Despesa		
Aplic. Pressup.	**Concepte**	**Import**	**Aportació/ Quotes**	**Concessió directa**	**Concurrència**
10 48002	Aportació Assoc.promoció d'esdev.Girona	112.500,00	112.500,00	0,00	0,00
10 48003	Subv. ""VIES BRAVES"" municipis – 1a fase	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00
11 48000	Convenis gastronomia	49.500,00	0,00	49.500,00	0,00
17 48000	Aportació AGI	1.633.500,00	1.633.500,00	0,00	0,00
17 48001	Conveni amb l'Agència Cat. de Turisme	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00
19 48000	Subvencions i patrocinis	150.183,10	0,00	82.883,10	67.300,00
	Màrqueting i promoció	**1.980.183,10**	**1.762.500,00**	**132.383,10**	**85.300,00**
30 46500	Ajuts a la competitivitat	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00
30 48001	Ajuts a les campanyes gastronòmiques	16.565,78	0,00	0,00	16.565,78
30 48000	Convenis amb entitats	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
	Suport a les destinacions	**266.565,78**	**0,00**	**90.000,00**	**176.565,78**
90 48000	Suport als plans de qualitat	35.163,60	0,00	**35.163,60**	**0,00**
	Lideratge turístic de les comarques de Girona	**35.163,60**	**0,00**	**35.163,60**	**0,00**
	Total	**2.281.912,48**	**1.762.500,00**	**257.546,70**	**261.865,78**
	%	**100%**	**77,24%**	**11,29%**	**11,47%**

a) Aplicació de la Llei General de Subvencions

D'acord amb l'article 3 "àmbit d'aplicació subjectiu" de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) aquesta llei no és d'aplicació a les societats mercantils públiques atès que la concessió de subvencions públiques requereix l'exercici d'una potestat administrativa de la qual estan mancades aquestes societats.

DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU

IDENTIFICADORES
País: **CAT (251)**, Institució: **DDGI (252)**, Codi UACG: **Intervenció / 010 (1147)**, Any: **2016 (343)**, Núm. expedient: **867**, Codi Classificació: **F030100**

ALTRES DADES
Codi de verificació: **AXA0B-9A7HW-G0JJA**
Data d'emissió: **9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43**
Pàgina 25 de 36

SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Firmado_2 26/06/2016 13:07

ESTAT
APROVAT

No obstant l'anterior, atenent a la condició d'empresa pública que té la Societat, seria recomanable que en la gestió de les despeses que el Patronat assimila a subvencions, aportacions i convenis de patrocini, siguin aplicats els principis indicats en la llei de subvencions al seu article 8:

- Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
- eficàcia i compliment dels objectius fixats per l'Entitat i
- eficiència en l'assignació i utilització de recursos públics.

Cal indicar, que el Consell d'Administració, de 27 de març de 2014, va aprovar una normativa interna de gestió de subvencions. A l'article 1 "objecte del reglament" de la normativa interna s'indica que aquesta té per objecte establir les normes generals de sol·licitud, concessió, justificació i pagament de les subvencions que atorgui el Patronat, dins el marc dels seus estatuts, com a mandatària de la Diputació de Girona, a l'empara del que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i el seu reglament que la desenvolupa, aprovat per Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

b) Aportacions i quotes

Associació Promoció d'Esdeveniments Girona

L'Entitat forma part d'aquesta associació que es va constituir l'any 2013 per tal promocionar el turisme de negocis, esdeveniments i congressos. Per l'exercici 2014 es va preveure en el pressupost del Patronat, una aportació nominativa de 112.500,00 euros per l'activitat ordinària de l'Associació.

Aportació AGI

Correspon a l'aportació derivada del conveni aprovat pel Consell d'Administració en data 27 de març de 2014 entre la Diputació de Girona, el Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, S.A. i l'Associació per a la Promoció i Desenvolupament de les comarques gironines (AGI) per la col·laboració en el desenvolupament de les comarques gironines com a destinació turística. En els acords del Conveni s'establia de forma literal:

"PRIMER.- OBJECTE
L'objecte d'aquest Conveni és fixar el marc de col·laboració institucional per contribuir a l'impuls de les accions de màrqueting i publicitat que es varen acordar i s'han executat per a la promoció econòmica, empresarial i turística de les comarques gironines i potenciar la millor accessibilitat dels mercats turístics a la demarcació de Girona.

SEGON.- APORTACIONS ECONÒMIQUES
L'aportació anual de la Diputació de Girona corresponent a l'exercici 2013 és de 1.270.000 euros/any i la del Patronat és de 363.000 euros/any.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB10S0C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9B01148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

TERCER.- PAGAMENTS
Les aportacions corresponents a l'exercici 2013 de la Diputació i del Patronat es realitzaran per part del Patronat a l'Associació per a la Promoció i Desenvolupament de les Comarques Gironines, mitjançant un pagament únic del total de les seves respectives aportacions a partir de què el Conveni resulti eficaç per haver estat aprovat per part dels respectius òrgans competents d'aquestes entitats."

Conveni amb l'Agència Catalana de Turisme (ACT)

Per acord del Consell d'Administració de data 17 de juliol de 2014 es va aprovar el conveni del col·laboració entre l'Agència Catalana de Turisme i el Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, S.A. per a la integració, mitjançant aportació econòmica, en el Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme. En els acords del conveni s'estableix de forma literal:

"PRIMER.- OBJECTE
L'objecte d'aquest conveni és formalitzar l'aportació econòmica, dinerària o mitjançant la realització de les accions que es valoraran econòmicament en l'Annex d'aquest conveni, per a l'any 2014, com a requisit indispensable per a la integració del Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA com a membre del Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme.

SEGON.- OBLIGACIONS DE LES PARTS
El Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA es compromet a aportar la quantitat total de cent vint-i-cinc mil euros (125.000€), dels quals setze mil cinc-cents euros (16.500€) els pagarà en efectiu a l'Agència Catalana de Turisme, abans del 31 de juliol de 2014, per tal que l'Agència pugui executar les accions acordades i la resta, cent vuit mil cinc-cents euros (108.500€) realitzant les accions que executarà el Patronat de Turisme Costa Brava Girona directament en el territori, durant l'any 2014."

c) Concessió directa

A través de resolucions de la Presidència del Patronat o bé formalitzant convenis de col·laboració, el patronat instrumenta la concessió directa de subvencions, condicionant o acordant el seu pagament a la justificació de l'aplicació dels fons percebuts pel beneficiari.

En relació a la concessió directa, la LGS i la pròpia normativa interna de la Societat en el seu article 13, estableix el seu caràcter excepcional en aquells casos en els que s'acrediti raons degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

G!rona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

A continuació es detallen els expedients revisats:

Aplic. Pressup.	Objecte	Tercer	Import
11 48000	Conveni de col·laboració amb l'Aula Gastronòmica de l'Empordà	Unió Empresaris Hostaleria i Turisme	18.000,00
19 48000	Conveni per a l'impuls d'itineraris terapèutics com a producte turístic de salut	Universitat de Girona	11.500,00
19 48000	Conveni per contribuir al projecte transfronterer promoció conjunta Pirineu Girona-sud França	Consell Comarcal de la Cerdanya	7.500,00
30 48000	Conveni de col·laboració en pla de promoció 2014 de l'associació de càmpings de Girona	Associació de Càmpings Girona	28.000,00
30 48000	Conveni 12/2014 de col·laboració amb l'Associació d'Apartaments Turístics pel seu pla d'actuació del 2014	Associació Turística d'Apartaments (ATA)	15.000,00
30 48000	Conveni amb l'Associació de Turisme Rural de Girona pel seu pla d'accions 2014	Turisme Rural Girona	10.000,00

En la revisió efectuada, no hem constatat que en les subvencions atorgades de forma directa es justifiquin els motius que dificultin la convocatòria pública.

Addicionalment l'article 25 de la normativa interna de gestió de subvencions de l'Entitat especifica el següent:

"Article 25 - Modalitats de justificació

La justificació s'haurà d'efectuar en la forma determinada en les bases reguladores, conveni o acord de concessió i concretament s'haurà de presentar la documentació que es determina a continuació:

a) *Memòria justificativa de les activitats, inversions o subministraments realitzats en compliment de les condicions de la subvenció concedida.*
b) *Detall del finançament final de les despeses del concepte subvencionat, amb indicació de la procedència dels ingressos i subvencions.*
c) *Si l'import de la subvenció es superior a 60.000,00 euros, juntament amb la documentació referenciada anteriorment s'adjuntarà una relació classificada de les despeses efectuades juntament amb les factures originals, fotocopies compulsades o documents de valor probatori equivalent.*
d) *Detall del finançament final de les despeses del concepte subvencionat, amb indicació de la procedència dels ingressos i subvencions."*

De la revisió efectuada s'ha detectat que en els convenis, amb l'Associació Turística d'Apartaments (ATA), la Unió d'Empresaris d'Hostaleria i Turisme i el Consell Comarcal de la Cerdanya, si bé no es requereix al beneficiari que justifiqui la despesa incorreguda, si es requereix que es presenti una memòria justificativa de les activitats realitzades, documentació que figura en l'expedient.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador/documents/

Tot i que les accions revisades estan degudament justificades segons el que es requereix en cada un dels convenis o acords amb els beneficiaris, es recomana a l'Entitat que estableixi com a requisit obligatori la justificació econòmica per part dels beneficiaris de les activitats realitzades per tal de donar compliment a l'establert a la normativa interna de gestió de subvencions de l'Entitat.

d) Concessió directa. Patrocini

D'altra banda, el Patronat, a través de convenis de col·laboració instrumentalitza patrocinis publicitaris com a concessions directes en les que el beneficiari és una administració pública que en el desenvolupament de la seva activitat, es compromet a realitzar actuacions de promoció i difusió de la Costa Brava–Pirineu Girona. Figuren registrats els següents expedients per aquest concepte:

Aplic. Pressup.	Objecte	Tercer	Import
19 48000	Conveni de patrocini de la copa del mon de free style de kayac a Salt	Ajuntament de Salt	10.000,00
30 48000	Conveni de col·laboració pel patrocini de l'acció olotx2 i la fira orígens edició 2014	Ajuntament d'Olot	21.000,00

D'acord a l'establert en els convenis anteriors, la legislació aplicable és la LGS, el Reglament de Subvencions, la normativa interna de gestió de subvencions de l'Entitat i l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Girona.

Per altra banda, de la revisió efectuada de l'execució pressupostària de l'Entitat s'ha detectat que el Patronat comptabilitza al capítol 2 de despeses els patrocinis d'activitats esportives, culturals, etc. realitzats per entitats privades. Aquests patrocinis són tractats sota la legislació contractual vigent (TRLCSP) i les seves normes internes de contractació.

Atès l'indicat, resulta convenient delimitar en quins casos les aportacions econòmiques realitzades per l'Entitat a favor tercers constitueixen una subvenció en els termes previstos en la LGS i en la pròpia normativa interna de l'entitat o bé es tracta d'un contracte de patrocini regulat a la Llei 34/1988, 11 de novembre, General de Publicitat i subjecte al TRLCSP, sense basar-se en la tipologia del beneficiari que ha de rebre l'aportació (si públic o privat), si no en base al concepte d'aquesta aportació:

- En la subvenció el beneficiari es compromet a realitzar l'activitat subvencionada i a justificar l'aplicació dels fons percebuts, resultant essencial la destinació donada a aquests fons.
- El contracte de patrocini té per objecte una publicitat indirecta consistent en la publicació de la col·laboració econòmica del patrocinador en l'activitat del

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD1488B1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document esta SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador/documents/

patrocinat i també, en el seu cas, en què el patrocinat realitzi comportaments actius amb aquesta mateixa finalitat.

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat d'Aragó s'ha pronunciat en diverses ocasions sobre la naturalesa i règim jurídic del contracte de patrocini (Informes 28/2008, 1/2009, 17/2010 i 13/2012) caracteritzant-ho com un contracte onerós, bilateral i commutatiu, que es basa en l'existència d'obligacions certes i equivalents entre les parts, les quals s'han de constatar adequadament en els plecs i en el propi contracte. Així mateix, el contracte de patrocini té caràcter privat que es regeix, segons estableix l'article 20 del TRLCSP, en la seva preparació i adjudicació, per les IIC del Patronat i en quant als seus efectes i extinció pel dret privat.

En aquells casos relacionats anteriorment en que no consta acreditada l'onerositat del contracte, és a dir, l'equivalència entre les prestacions en concepte de publicitat i les aportacions econòmiques, s'entendria que caldria instrumentalitzar les aportacions a través dels procediments que té establerts l'entitat per a la concessió de subvencions.

e) Subvencions en concurrència competitiva

La revisió de les subvencions en concurrència s'ha centrat en la revisió del "Programa de millora de la competitivitat del sector turístic de les comarques gironines" i el "*Programa d'ajuts per a la promoció d'esdeveniments que difonen les marques costa brava i Pirineu de Girona - any 2014*". Aquestes subvencions s'instrumenten a través d'unes bases reguladores específiques aprovades pel Consell d'Administració els dies 20 de febrer de 2014 i 27 de març de 2014 respectivament.

De la revisió de les bases reguladores s'han posat de manifest els aspectes següents:

- No contenen els aspectes que es relacionen a continuació:
    - Requisits que hauran de reunir els beneficiaris per a l'obtenció de la subvenció.
    - Procediment de concessió de la subvenció.
    - Les bases corresponents al "Programa de millora de la competitivitat del sector turístic de les comarques gironines" no inclouen els criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, en el seu cas, ponderació dels mateixos.
- S'estableix que la justificació de les subvencions es realitzarà mitjançant la presentació de memòria detallada de la justificació i dels originals i fotocòpies de les factures i/o costos salarials de l'any en curs i dels documents justificatius de l'actuació realitzada.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Aquesta forma de justificació no conté la totalitat de la informació relacionada l'article 25 de la normativa interna aprovada per la societat, el qual regula el contingut del compte justificatiu de les subvencions.

5. CONCLUSIONS

Es presenten a continuació les principals conclusions del treball realitzat detallat a l'apartat anterior:

1. El Patronat no ha dotat l'amortització per l'any 2014 de part del seu immobilitzat intangible, donat que el té classificat com a bestretes d'immobilitzat i no com a aplicacions informàtiques.

2. L'Entitat no disposa d'un inventari de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que composen el seu immobilitzat, fet que no permet el contrast físic dels elements registrats en la comptabilitat de l'Entitat.

3. Les dependències utilitzades per l'entitat són propietat de la Diputació de Girona, i no existeix a data d'emissió d'aquest informe cap acord per la cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament per a la seva utilització.

4. De la revisió efectuada de l'expedient selecció mitjançant concurs-oposició per cobrir una vacant de tècnic en comunicació corporativa, imatge i product-manager no s'ha pogut constatar en la documentació inclosa en l'expedient la valoració realitzada de l'entrevista personal per part del personal responsable

5. L'entitat no te establert el procediment de pagaments a justificar per a la liquidació de despeses realitzades pels seus treballadors.

6. Respecte als procediments de contractació:

   - Es recomana que en els expedients de contractació figuri la totalitat de documentació requerida per les IIC com seria el cas de les ofertes dels licitadors, la documentació acreditativa del contractista de trobar-se al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, la factura amb el corresponent informe tècnic d'execució del contracte i l'aprovació de la despesa, així com el justificant del pagament.
   - En aquells contractes a on es selecciona el licitador de manera directa i aquest no és el que té l'oferta més avantatjosa hauria de quedar acreditat a l'expedient les raons que han motivat la selecció d'un altre tercer tal i com s'especifica a l'article 56 de les IIC.
   - Hi ha contractes els qual s'han aprovat en data posterior a l'execució dels serveis.

DOCUMENT
INFORME DE FISCALITZACIÓ PLENA: PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plena Posterior i Control Financer - DEFINITIU

IDENTIFICADORES
País: **CAT (251)**, Institució: **DDGI (252)**, Codi UACG: **Intervenció / 010 (1147)**, Any: **2016 (343)**, Núm. expedient: **867**, Codi Classificació: **F030100**

ALTRES DADES
Codi de verificació: **AXA0B-9A7HW-G0JJA**
Data d'emissió: **9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43**
Pàgina **31 de 36**

SIGNATURES
El document ha estat signat per :
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA Firmado_2 26/08/2016 13:07

ESTAT
APROVAT

- Determinats serveis contractats per la Societat com la impressió de catàleg i mapes o els serveis de traduccions, superen els límits de la contractació menor pel que s'haurien d'haver iniciat els tràmits per a la licitació del servei.

7. Atenent a les característiques de determinats serveis contractats a professionals externs, en el cas d'una possible inspecció o reclamació laboral es podria interpretar l'existència d'una relació laboral, i per tant podrien ser reclamades les cotitzacions a la seguretat social i/o indemnitzacions oportunes. Es recomana que siguin analitzats pels serveis jurídics de l'entitat, els serveis i contractes, per tal de verificar l'existència o no d'aquells aspectes que la jurisprudència admet com identificadors d'una relació laboral en els termes definits en l'estatut dels treballadors.

8. El Patronat assumeix l'increment de les despeses associades als clubs d'agents "Club de Màrketing de golf" i "Club Natura i Turisme Actiu" sense repercutir el corresponent 50% als socis integrants dels clubs.

9. En la concessió directa de subvencions no queden acreditades les raons per les que es dificulta la convocatòria pública.

10. En els convenis amb l'Associació Turística d'Apartaments (ATA), la Unió d'Empresaris d'Hostaleria i Turisme i el Consell Comarcal de la Cerdanya, tot i que les accions revisades estan degudament justificades segons el que es requereix en cada un dels convenis o acords amb els beneficiaris, es recomana a l'Entitat que estableixi com a requisit obligatori la justificació econòmica per part dels beneficiaris de les activitats realitzades per tal de donar compliment a l'establert a la normativa interna de gestió de subvencions de l'Entitat.

11. Resulta convenient que l'Entitat delimiti en quins casos les aportacions econòmiques realitzades a favor de tercers constitueixen una subvenció en els termes previstos en la LGS i en la pròpia normativa interna de l'entitat o bé es tracta d'un contracte de patrocini regulat a la Llei 34/1988, 11 de novembre, General de Publicitat i subjecte al TRLCSP.

12. En les bases de concurrència competitiva analitzades en el cos d'aquest informe s'ha detectat que no inclouen aspectes significatius i la forma de justificació requerida no compleix amb els requisits de la normativa interna aprovada pel Patronat.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3B4A9BD148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/

G!rona Patronat de Turisme Costa Brava Girona

6. AL.LEGACIONS

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'Entitat perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

L'entitat no ha presentat al·legacions a l'informe.