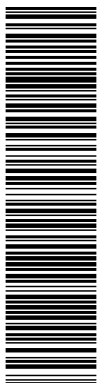


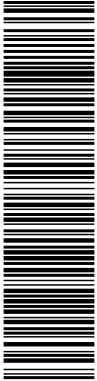
<p>DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b></p>	<p>IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b>, Institució: <b>DDGI</b>, Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b>, Núm. expedient: <b>9697</b>, Codi Classificació: <b>F030100</b>, Any expedient: <b>2020</b></p>
<p>ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina <b>1 de 10</b></p>	<p>SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 10/08/2021 13:52</small></p> <p>ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52</p>



**Auditoria de compliment de legalitat 2020**  
**Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A.**  
**PACF 2021**  
**Codi: PATR.BASIC.2021**  
**Informe definitiu**

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B442A697B391CAA30445CC2D68D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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>

DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina 2 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 10/08/2021 13:52
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B442A697B391CAA30445CC2D69D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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>

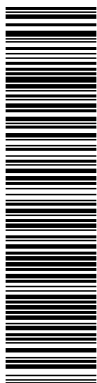


**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció**

## ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ .....	3
2. ABAST DEL TREBALL.....	3
3. NORMATIVA APLICABLE .....	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 .....	5
6. OPINIÓ .....	5
7. RECOMANACIONS .....	6
8. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES .....	6
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL.....	7

DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina <b>3 de 10</b>	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 10/08/2021 13:52
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	



### 1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 8 d'octubre de 2020 la Intervenció General de la Diputació de Girona va elaborar el Pla anual de control financer 2021 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017 es va donar compte al Ple de la Diputació de Girona en sessió de 22 de novembre de 2020.

D'acord amb l'apartat 4 del PACF 2021, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, una actuació seleccionable d'auditoria de compliment de l'exercici 2020 del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A.

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs d'auditoria realitzats per la firma d'auditoria Global & Local Audit SL, en virtut del contracte de serveis de col·laboració subscrit amb la Diputació de Girona, a proposta de la Intervenció General.

El Patronat de Turisme Costa Brava Girona SA és una societat d'interès públic, que es regeix pels seus Estatuts, per la Llei de Societats de Capital i per les disposicions legals que cada moment li siguin d'aplicació. Constitueixen l'objecte de la societat, entre d'altres, 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 comarques gironines al mercat turístic i procurar la coordinació dels sectors interessats en el foment del turisme, promoure, produir i distribuir els materials publicitaris o informatius necessaris i donar suport material i tècnic a les iniciatives i activitats d'entitats amb finalitats semblants d'àmbit d'actuació més reduït.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RCIL, l'entitat està subjecte a auditoria pública mitjançant les modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

### 2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és realitzar la revisió anual de la normativa d'aplicació a les àrees de gestió més rellevants de l'activitat econòmica financera i que són les següents: gestió econòmica i patrimonial, personal, contractació, emfatitzant en la comprovació material de la contractació pública, tresoreria i activitat financera, morositat, subvencions concedides i altres normatives que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica.

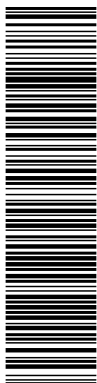
Els objectius, normativa aplicable, consideracions d'auditoria i proves a realitzar estan fixades en el programa de treball d'auditoria de compliment de legalitat, que es recull a la memòria de planificació sobre l'Auditoria de comptes i de compliment de legalitat de l'exercici 2020 (Expedient electrònic 2020/9697), aprovada per la Intervenció General de la Diputació de Girona en data 18 de desembre de 2020.

### 3. NORMATIVA APLICABLE

- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital (TRLSC).
- Reial Decret de 22 d'agost de 1885 pel qual es publica el Codi de comerç.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic de control intern de les entitats del sector públic local (RCIL).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B442A697B391CAA30445CC2D68D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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

DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina 4 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 10/08/2021 13:52
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	

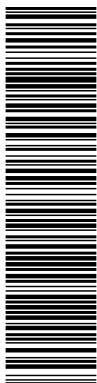


- Ordre EHA/614/2009, de 3 de març, per la qual es regula el contingut de l'informe al que fa menció l'article 129.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (*assimilable a l'establert per les societats mercantils estatals*).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 5/2015, de 30 d'octubre, que aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (EBEP).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/ UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, per el que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Normes i notes tècniques de la IGAE.
- Resta de disposicions legals vigents aplicables a cada matèria.

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

El President, assistit pel Consell d'Administració i la Direcció del Patronat Costa Brava Girona S.A., és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B442A697B391CAA30445CC2D69D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630\_YX675-U2R3G-9ENN9\_B4424697B391CAA30445CC2D68D355340D2BF6EE), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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



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

La responsabilitat de la Intervenció General de la Diputació de Girona és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

**6. OPINIÓ**

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, excepte pels resultats detallats a continuació, l'aplicació de la normativa a les àrees analitzades és conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació:

- a) L'Entitat ha contractat mitjançant procediment de contractació menor diversos serveis recurrents que es venen contractant durant diversos exercicis. Aquest tipus de contractacions recurrents i periòdiques, s'haurien de sotmetre a concurs públic donant compliment als preceptes que estableix la LCSP. Els tercers contractats de forma recurrent han estat els següents:

Tercer	Objecte servei	Import 2020 (IVA inclòs)	Import 2019 (IVA inclòs)
Josep M. Riuro de Blas	Serveis de logística i distribució de materials	19.882,19	42.727,08
AG Assessoria i Gestió Olot SL	Serveis d'assessorament i gestió laboral	13.592,16	13.744,87

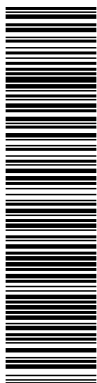
- b) Els serveis de logística i distribució de materials contractats a l'exercici 2020 mitjançant procediment de contractació menor a Josep M. Riuro de Blas, totalitzen 19.882,19 € (IVA inclòs), superant els límits de la contractació menor que estableix l'article 118.1 de la LCSP.

La contractació d'aquests serveis s'hauria d'haver realitzat mitjançant procediment obert, aplicant els procediments de contractació que estableix la LCSP, respectant els principis de publicitat i lliure concurrència. Aquestes incidències es van posar de manifest en l'informe de l'exercici 2019.

- c) No s'ha donat compliment, tal i com s'estableix a l'article 63.4 de la LCSP, a la publicitat trimestral a la Plataforma de Contractes del Sector Públic dels contractes menors adjudicats a l'exercici 2020. Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de control financer de l'exercici 2019.

La Direcció del Patronat, en tràmit d'al·legacions, acredita que aquesta observació ha quedat esmenada mitjançant la publicació en el perfil del contractant en data 11 de novembre de 2020 de la contractació menor corresponent al 1er, 2on i 3er trimestre de 2020 i en data 23 d'abril de 2021 la corresponent al 4art trimestre de 2020.

DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina 6 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 10/08/2021 13:52
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	



- d) L'Entitat no manté actualitzat el seu portal de transparència, figurant incompleta la informació i documentació que estableix els articles 8 a 15 la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. En concret, figura incompleta la informació relativa a la Organització institucional i estructura organitzativa, la relativa a les Decisions i actuacions de rellevància jurídica i la relativa a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial i no hi figura informació sobre els convenis de col·laboració ni sobre l'activitat subvencional.
- e) Al contracte "Servei de gestió i inserció de publicitat als mitjans de comunicació per a la promoció turística de la Costa Brava i Pirineu de Girona i els productes, als mercats de proximitat", tramitat mitjançant procediment d'emergència, no consta l'apreciació de l'òrgan de contractació del supòsit habilitant per a la utilització d'aquest procediment, més enllà d'una declaració genèrica, ni dels motius pels quals no és possible resoldre la situació per altres procediments menys restrictius.  
  
Adicionalment, no s'ha complert amb els terminis de publicació al perfil del contractant de l'adjudicació i formalització del contracte que s'estableix als articles 151.1 i 154.1 de la LCSP, en allò que resulti pertinent tenint en compte la inexistència d'expedient previ amb els tràmits habituals.
- f) No consta l'existència de la corresponent valoració acreditativa de l'assoliment dels objectius establerts a la Direcció de l'entitat a realitzar amb caràcter previ al pagament del complement retributiu mensual.
- g) La naturalesa del Patronat de Turisme Girona-Costa Brava S.A. implica que, d'acord amb l'article 3 de la Llei General de Subvencions, no pot concedir subvencions, ni cap altre lliurament dinerari sense contraprestació. En el seu cas, l'òrgan concedent hauria de ser la Diputació, utilitzant el Patronat com a entitat col·laboradora. Aquesta qüestió es ve indicant des de l'informe de control financer de l'exercici 2015.

**7. RECOMANACIONS**

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

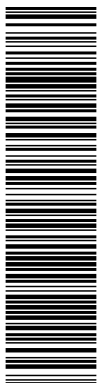
- a) En compliment del que estableix l'article 100.2 de la LCSP es recomana incorporar en els Plecs de clàusules administratives dels procediments de contractació mitjançant licitació, un desglossament del pressupost base de licitació indicant els costos directes i indirectes i altres eventuals despeses calculades per a la seva determinació.

**8. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES**

Les incidències indicades als apartats 6 a), 6 b), 6.c), 6.d), 6.e) i 6.f) es consideren significatives, i per tant es requereix l'adopció de mesures correctores. En relació a la incidència indicada a l'apartat 6.g), ja s'han aplicat mesures corresponents perquè no es torni a produir a l'exercici 2021.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B4424697B991CAA30445CC2D69D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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

DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>	ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina 7 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signtat 10/08/2021 13:52	



**ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL**

A continuació es detallen els resultats dels treballs realitzats, així com alguns incompliments aïllats de caràcter no generalitzat que no modifiquen la opinió però que caldria tenir en compte per a la seva correcció, modificació o regularització:

**1. Gestió econòmica i patrimonial**

- a) El pressupost de l'exercici 2020 es va elaborar i aprovar d'acord amb la normativa que li resulta d'aplicació. Les desviacions entre pressupost i liquidació es troben convenientment justificades.
- b) L'anàlisi dels ingressos i despeses corresponents a l'exercici 2020 conclou que s'adeqüen a les finalitats estatutàries de l'Entitat.
- c) Els comptes anuals de l'exercici 2020 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2020, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

La situació financera i patrimonial és bona i no es donen circumstàncies ni incerteses que puguin posar en dubte la continuació de les activitats de l'Entitat, complint-se amb el principi d'empresa en funcionament.

A nivell comptable, l'amortització acumulada de l'immobilitzat intangible, per import de 88.027,17 €, figura enregistrat a comptes del grup 282 quan segons el Pla de comptabilitat que li resulta d'aplicació hauria de figurar comptabilitzat a comptes del grup 280.

**2. Personal**

- a) Les despeses de personal de l'exercici 2020 han ascendit a 1.562.950,40 €, suposant una reducció del 1,37% en relació a l'exercici 2019.  
El número mig de treballadors de l'exercici 2020 ha estat de 23,12 treballadors, dels quals 21,12 son fixos i 2 eventuals. Tot el personal és personal laboral.  
A l'exercici 2020 s'han incorporat 2 persones, una d'elles el Director.
- b) Han estat analitzats els dos processos selectius que s'han tramitats durant l'exercici 2020 així com les dos altes de personal derivades d'aquests processos, adequant-se a la normativa d'aplicació.
- c) Els treballs de revisió de nòmines i conceptes retributius s'ha realitzat a partir d'una mostra de 6 treballadors i per la nòmina del mes de març de 2020, conclouent els treballs de revisió amb conformitat.
- d) Han estat analitzades les retribucions variables per objectius que percep el Director, únic treballador de l'Entitat que té aquesta tipologia de retribució. En relació a acreditar l'assoliment dels objectius fixats com retribució variable, s'exposa una excepció a l'apartat 6.f).
- e) S'ha comprovat que el contracte d'alta direcció del Director de l'Entitat s'adequa a la normativa d'aplicació.

**3. Contractació i despeses corrents**

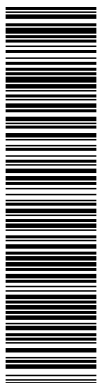
A l'exercici 2020, segons les dades facilitades per l'Entitat, han estat tramitats 8 contractes amb procediment obert, per un import total de 1.048.407,72 €. Pel que fa a contractació menor, han estat tramitats 60 contractes per un import total de 496.312,28 €.

- a) A l'Entitat, al tractar-se d'una societat mercantil participada majoritàriament per la Diputació de Girona li resulta d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). Té la consideració de poder adjudicador al tractar-se d'una entitat finançada majoritàriament per la Diputació de Girona.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630\_YX675-U2R3G-9ENN9\_B442A697B391CAA30445CC2D68D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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



DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina <b>8 de 10</b>	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 10/08/2021 13:52
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630\_YX675-U2R3G-9ENN9\_B442A697B391CAA30445CC2D68D355340D2BF6EE), 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



- b) En relació als procediments de contractació, s'ha verificat que s'ha donat compliment a l'establert a la LCSP mitjançant l'anàlisi de:
- 4 expedients tramitats mitjançant procediment obert: exp. 2020/77, exp. 2020/372, exp. 2020/434 i exp. 2020/264 (aquest darrer tramitat per procediment d'emergència).
  - 4 expedients corresponents a pròrrogues de contractes formalitzades a l'exercici 2020: exp. 8/2017-S, exp. 9/2017-S, exp. 2019/324 i exp. 2019/497.
  - 10 expedients de contractació menor: exp. 220/203, exp. 2020/236, exp. 2020/190, exp. 2020/258, exp. 2020/318, exp. 2020/377, exp. 2020/403, exp. 2020/410, exp. 2020/439 i exp. 2020/435.
- Dels treballs de revisió, addicionalment a les excepcions exposades als apartats de l'opinió 6.a), 6.b), 6.c) i 6.e) i a la recomanació de l'apartat 7.a) anteriors, s'han detectat els incompliments lleus exposats a continuació:
- En relació a la publicació al perfil del contractant de la formalització dels contractes, caldria donar compliment a l'establert a l'article 154 de la LCSP pel que fa a la publicació en el perfil del contractant, de la formalització del contracte en un termini no superior als 15 dies des del seu perfeccionament, termini que s'ha superat en el cas dels expedients 2020/77 lot 2 i 2020/372 lot 3.
  - En el cas de contractes que hagin de ser objecte de pròrroga, com en el cas dels expedients 8/2017-S i 9.2017-S, caldria comunicar l'execució de la pròrroga, tal com estableix l'article 29.2 de la LCSP, amb una antelació superior al termini de 2 mesos a la data de finalització del contracte.
- c) En relació a la comprovació material de la contractació pública, han estat analitzats 5 expedients (exp. 2020/264, exp. S-08/2017, exp. 2020/158, exp. 2020/245 i exp. 11/2018-S). Addicionalment, s'ha analitzat la situació en què es troben els expedients 67/2013, 72/2014, 1/2016 i 24/2017, contractes formalitzats amb la Universitat de Girona.

**4. Tresoreria i activitats financeres**

L'Entitat no disposa d'endeutament a llarg termini ni a curt termini pel que els treballs de revisió s'han basat en:

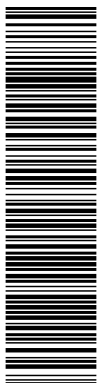
- a) Revisar l'arqueig de caixa de diners en efectiu.
  - b) Revisar, en relació a l'entitat bancària amb la que opera l'Entitat, les persones amb firma autoritzada per operar, detectant-se que l'entitat bancària no disposava de la informació actualitzada.
- En conseqüència, es requereix mantenir actualitzada la informació de que disposen les entitats bancàries en relació a les persones de l'entitat autoritzades a operar.

**5. Morositat**

- a) S'ha verificat que l'Entitat ha complert amb l'elaboració dels informes trimestrals de morositat, comprovant que es compleix amb el termini de pagament que estableix la normativa en matèria de morositat i que s'han tramés la informació en forma i termini a la Intervenció General de la Diputació de Girona.
- En els trimestres segon i tercer, el període mitjà del pendent de pagament es va situar per sobre del límit dels 30 dies que estableix la normativa, resultant en 36,87 dies i 40,38 dies respectivament.
- b) S'ha comprovat que s'ha complert amb l'elaboració del Període Mig de Pagament a Proveïdors d'acord amb la normativa d'aplicació: verificar càlculs, compliment terminis, tramesa informació i publicitat informació.



DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina 9 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 10/08/2021 13:52
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B442A697B391CAA30445CC2D68D355340D2BF6EE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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



**6. Subvencions concedides**

- a) Ha estat analitzada si la naturalesa jurídica de l'Entitat permet la concessió de subvencions a tercers, resultant l'excepció que s'exposa a l'apartat 6.f) de l'opinió.
- b) S'ha comprovat si l'Entitat disposa de Pla Estratègic de subvencions com requereix la normativa per totes aquelles entitats atorgants de subvencions. L'Entitat no en disposa de Pla Estratègic de subvencions, no obstant, no es proposa la seva elaboració atès l'excepció exposada a l'apartat 6.g) de l'opinió.
- c) S'ha verificat si, pel que fa a les subvencions directes i nominatives concedides, s'ha complert amb l'establert normativa i reglamentàriament pel que fa a la concessió i resolució, pagament, justificació, reintegrament i modificacions i pròrrogues.

Aquest anàlisi s'ha realitzat per una mostra de 6 subvencions ja definides al memoràndum de planificació: Exp. 2020/249 Agència catalana de Turisme, exp. 2020/344 Ajuntament de Banyoles, exp. 2020/247 Turisme Rural Girona, exp. 2020/248 Associació Cuina de l'Empordanet, 2020/301 Agrupació Esportiva McFootball i exp. 2020/334 Associació Turística d'Apartaments Ata.

Dels treballs de revisió s'han detectat els següents incompliments lleus, incompliments que no anirien associats a mesures correctores atès que a l'exercici 2021 l'Entitat, donada la seva naturalesa jurídica, no hauria de concedir subvencions a tercers:

- No existeix informe justificatiu motivant l'atorgament de les subvencions de forma directa o nominativa i que no es pot realitzar mitjançant procediment de concurrència competitiva.
- La formalització del conveni de la subvenció concedida es produeix amb posterioritat a l'inici de l'activitat o actuació subvencionada.

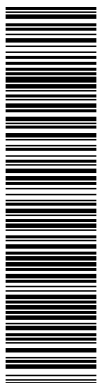
**7. Altres normatives**

- a) S'ha comprovat que s'ha complert amb els terminis que estableix la normativa d'aplicació per la formulació i aprovació dels comptes anuals
- b) S'ha verificat si s'ha complert amb l'obligació d'inscripció dels nomenaments i cessaments dels Consellers i Director en el Registre Mercantil.

S'ha detectat que no s'ha donat compliment al que s'estableix l'article 215.2 del RDL 1/2010 TRLS, pel que fa a la inscripció al Registre Mercantil dels nomenaments dels membres del Consell d'Administració i del Director en un termini de 10 dies des de la data d'acceptació del càrrec.

- c) S'ha comprovat el compliment de les obligacions tributàries i amb la seguretat social pel que fa a la presentació en temps i forma d'impostos i de les liquidacions a la seguretat social.
- d) S'ha analitzat la informació publicada al portal de transparència de l'Entitat per verificar si es dona compliment a l'establert als articles 8 a 15 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Aquesta informació a publicar en el portal de transparència fa referència als següents àmbits:
  - Organització institucional i la estructura organitzativa.
  - Decisions i actuacions de rellevància jurídica.
  - Gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial.
  - En matèria de planificació i programació.
  - Contractació pública.
  - Convenis de col·laboració.

DOCUMENT Informe: <b>PATRONAT- Informe ACL DEF-PACF 21</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>9697</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2020</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>YX675-U2R3G-9ENN9</b> Data d'emissió: <b>12 de agosto de 2021 a les 13:47:05</b> Pàgina <b>10 de 10</b>	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 10/08/2021 13:52</small>
ESTAT <b>APROVAT</b> 10/08/2021 13:52	



- Activitat subvencional
- En relació al compliment d'aquesta normativa s'inclou una excepció a l'apartat de l'opinió 6.d).

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2450630 YX675-U2R3G-9ENN9 B442A697B391CAA30445CC2D69D355340D2BF6EE), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. 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>