

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3104822 98E31-53Q41-5TFLE BAF/CA/05D196C569A70CCBB879AF88B3CC3923) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Mijiancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



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

**Informe d'auditoria de compliment de
legalitat de l'exercici 2021**

Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A.
PACF 2022
PATR.BASIC.2022
Informe definitiu



Diputació de Girona



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3104822 98E31-53Q41-5TFLE BAFCA095D196C56A70CCBB879AF88B3CC3923) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Milijant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



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

ÍNDEX

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS	3
2. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	3
3. OPINIÓ.....	3
4. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES	4
5. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	4
6. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	4
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL	5
ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL·LEGACIONS	8



Diputació de Girona

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

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS

Actuació	Auditoria de compliment de legalitat del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A. de l'exercici 2021
PACF	2022
Abast	L'abast dels treballs compren la revisió anual de la normativa d'aplicació a les àrees de gestió més rellevants de l'activitat econòmica financera de l'exercici 2021 del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A., analitzant específicament les àrees següents: <ul style="list-style-type: none">OrganitzacióPersonalContractació i despeses correntsSubvencions, convenis i premis
Mitjans	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
Exercici	2021
Caràcter	Definitiu
Opinió	Favorable amb excepcions

2. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

D'acord amb l'establert a l'apartat vintè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, l'informe provisional va ser tramès a l'Entitat en data 27 de juliol de 2022, atorgant un termini de 15 dies hàbils, a comptar a partir del dia 1 de setembre de 2022, per donar compliment al tràmit d'al·legacions.

En data 8 de setembre de 2022 es va presentar, dins de termini, escrit d'al·legacions. De l'anàlisi i valoració de les al·legacions presentades n'ha resultat l'esmena de la debilitat detallada a l'apartat 2.d), la recomanació de l'apartat 3.a) i parcialment l'apartat 1.c) de l'Annex1 de l'informe provisional. De l'anàlisi i valoració de la resta d'al·legacions s'entén que aquestes no modifiquen l'informe provisional, que ha esdevingut definitiu, perquè d'acord amb l'exposat a l'Annex 1 d'aquest document són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

3. 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 amb la normativa que resulta d'aplicació.

- De conformitat amb la normativa vigent sobre el règim local, no existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a la constitució de societats d'economia mixta per a la gestió dels serveis de competència local, en no tenir empara legal en la normativa bàsica estatal de règim local, ni estar justificada aquesta figura jurídica en detriment d'altres previstes i regulades legalment com els organismes autònoms o les societats mercantils de capital íntegrament local, pel que caldria reconfigurar la forma jurídica de l'entitat en alguna de les figures aplicables al sector local. Aquesta qüestió ja es va indicar en l'informe de control financer de l'exercici 2018.





Diputació de Girona

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

- b) En el perfil del contractant de l'entitat no consta la publicació de la resolució per la qual s'aprova l'expedient de contractació i l'inici del procediment de licitació dels expedients 2021/18 i 2021/353, tal i com preveu l'article 117.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- c) La publicitat realitzada sobre l'expedient 2021/119 en el perfil del contractant s'ha inclòs dins la publicació realitzada pel Patronat de la relació de contractes privats del primer trimestre de 2021, informant únicament de la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte, l'import d'adjudicació i la seva durada, quan pel seu import i tipologia li són d'aplicació les obligacions de publicitat establertes a l'article 63.3 de la citada Llei.

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

4. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES

La deficiència indicada a l'apartat 2.a) ja es van indicar en informes d'auditoria de compliment de legalitat d'exercici anteriors i es troba inclosa a l'informe resum i al Pla d'acció de 2021.

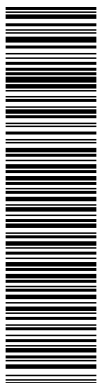
5. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El President, assistit pel Consell d'Administració i la Direcció del Patronat de Turisme 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.

6. 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 de l'actuació de control 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.





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

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

1. Organització

- El estatuts socials de l'entitat han estat modificats d'acord amb el què determinen els mateixos estatuts i la normativa d'aplicació. En aquest sentit, s'ha verificat que la modificació d'estatuts, ha estat aprovada per la Junta General d'Accionistes a proposta del Consell d'Administració, sent convocada la Junta General Extraordinària dins del termini establert i seguint els requeriments legals de publicitat, posant-se la documentació pertinent a disposició dels accionistes.
- De conformitat amb la normativa vigent sobre el règim local, no existeix fonament legal que habiliti a les entitats locals per a constituir societats d'economia mixta per a la gestió dels serveis de competència local.
- S'ha verificat que el procediment de nomenament dels nous membres dels òrgans de govern de l'entitat s'ha realitzat d'acord amb el que determinen els mateixos Estatuts i la normativa d'aplicació, i que han estat inscrits en el registre mercantil.

Els acords de la Junta General d'Accionistes de nomenament, cessament i reelecció de consellers, juntament amb els corresponents escrits d'acceptació del càrrec, de dates 27/05/2021 i 09/09/2021, es van elevar a escriptura pública el 22/06/2021 i 07/10/2021, registrant-se al Registre mercantil el 06/07/2021 i 25/10/2021, i per tant, van superar el termini màxim de 10 dies establert a l'article 215.2 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital. Aquest incompliment s'indica en l'informe de l'auditoria de compliment de legalitat des de l'exercici 2019.

- Pel que fa a la implantació del *Sistema de gestió de compliance penal* s'ha revisat el seu grau d'implantació i l'informe anual emès pel *compliance officer*.

De l'anàlisi de riscos penals realitzat per l'empresa Fortuny Legal es van establir 11 accions correctives, desenvolupades en l'informe de recomanacions emès. D'acord amb la informació de la qual es disposa, s'han realitzat les accions següents:

- 30/05/2019 Aprovació del Codi ètic i de conducta
- 30/05/2019 Aprovació del Manual de prevenció de delictes
- 10/09/2020 Aprovació del Reglament de l'òrgan del compliance penal
- 10/09/2020 Aprovació del Reglament de canal ètic i de consultes
- 10/09/2020 Aprovació de la Política de conflicte d'interès
- 12/03/2021 Aprovació de la Política de comunicació en compliance
- 25/03/2021 Aprovació de la Política anticorrupció
- 17/05/2021 Aprovació de la Política d'assignació i ús de recursos IT
- Juliol 2021 Formació al personal en política anticorrupció i conflicte d'interès
- 09/12/2021 Aprovació del Procediment de rols i responsabilitats

L'informe anual del Sistema de gestió del Compliance Penal (SGCP) del Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA, corresponent a l'exercici 2021 no concreta les accions correctives implementades i aquelles que estan pendents de implementar en relació a les accions establertes en l'anàlisi de riscos previ realitzat. Tampoc concreta un Pla d'acció per l'exercici 2022 i següents.



Diputació de Girona

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

2. Personal

- a) El número mig de treballadors de l'exercici 2021 ha estat de 29,42 treballadors, dels quals 26,08 són fixos i 3,34 eventuais. Tot el personal és personal laboral. A l'exercici 2021 s'ha incorporat una persona i dues han causat baixa.
- b) 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 d'abril de 2021, concloent els treballs de revisió amb conformitat.

A partir de les taules salarials de l'exercici actual i de l'anterior s'ha comprovat que s'ha aplicat correctament l'increment salarial del 0,9% establert a l'article 3.Dos de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021.

- c) Han estat analitzades les retribucions variables per objectius que percep el Director, únic treballador de l'Entitat que té aquesta tipologia de retribució. A partir del mes de juliol, prèviament a la incorporació de la despesa a la nòmina, el President del Patronat emet un informe mensual de valoració del compliment d'objectius per part del Director.
- d) S'ha comprovat que la massa salarial, en termes d'homogeneïtat en relació amb l'exercici anterior, s'ha situat per sota del màxim previst del 0,9%.
- e) Per una mostra de 5 liquidacions de despeses de representació i dietes del personal s'ha verificat la documentació suport i que els imports a liquidar s'ajusten al conveni col·lectiu i als diferents pactes d'actualització.
- Es detecten petites incidències en les liquidacions de despeses de representació i dietes del personal que són traslladades als pagaments definitius. En aquest sentit, es recomana aplicar un control més exhaustiu de l'exactitud aritmètica de les liquidacions i regularitzar aquelles liquidacions que s'ha detectat que presenten diferències.
- f) S'ha analitzat el procés selectiu que s'ha tramitat durant l'exercici 2021 per incorporar un cap de màrqueting, així com l'alta de personal derivada d'aquest procés, adequant-se a la normativa d'aplicació.
- g) S'han revisat les dues baixes de personal que s'han produït per la rescissió dels respectius contractes. En ambdós casos s'ha verificat el correcte càlcul de la liquidació i la corresponent baixa a la Seguretat Social, sense que s'hagin detectat incidències.

3. Contractació i despeses corrents

- a) A l'exercici 2021, segons les dades facilitades per l'Entitat, han estat tramitats 11 contractes amb procediment obert i 1 per procediment obert simplificat, per un import total de 920.358,32 €. Per altra banda, han estat tramitats 45 contractes mitjançant procediment negociat sense publicitat per un import de 304.526,19 €, 42 dels quals corresponen a contractes de patrocini i els 3 restants per lloguer de diferents espais. Pel que fa a contractació menor, han estat tramitats 48 contractes menors per un import total de 395.721,41 €.
- b) D'acord amb l'article 3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic, i tenint present que l'entitat està finançada majoritàriament per la Diputació de Girona, el Patronat té la consideració de poder adjudicador, sent-li d'aplicació la citada Llei amb les limitacions que estableix l'article 26.
- c) En relació als procediments de contractació, s'ha verificat que s'ha donat compliment a l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic, mitjançant l'anàlisi de:
- 4 expedients tramitats mitjançant procediment obert: exp. 2021/18, exp. 2021/123, exp. 2021/215 i exp. 2021/353.





Diputació de Girona

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

- 2 expedients corresponents a pròrrogues de contractes formalitzades a l'exercici 2021: exp. 8/2018-S lot 2 i exp. 1/2019-S.
- 3 expedients de contractes de patrocini: exp. 2021/119, exp. 2021/188 i exp. 2021/427.

La publicitat realitzada sobre l'expedient 2021/119 en el perfil del contractant s'ha inclòs dins la publicació realitzada pel Patronat de la relació de contractes privats del primer trimestre de 2021, informant únicament de la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte, l'import d'adjudicació (46.110,00 €) i la seva durada.

S'ha detectat que dotze expedients de contractació menor relatius a contractes de patrocini de l'exercici 2021 no han complert amb les obligacions de publicitat a realitzar, com a mínim trimestralment, en el perfil del contractant, tal i com preveu l'article 63.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

En el cas de contractes que hagin de ser objecte de pròrroga, com en el cas de l'expedient 1/2019-S, caldria comunicar l'execució de la pròrroga, tal com estableix l'article 29.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, amb una antelació superior al termini de 2 mesos a la data de finalització del contracte. Aquest incompliment ja es va indicar en l'informe de l'auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2020.

4. Subvencions, convenis i premis

- a) Per una mostra de 2 convenis, expedients 2021/X020203/87 i 2021/X020202/313, s'ha verificat que no es tracta de prestacions de serveis subjectes a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic.
- b) S'ha verificat que els convenis seleccionats queden exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions.
- c) S'ha comprovat el compliment de les obligacions establertes en els convenis seleccionats sense que s'hagin detectat incidències.





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

ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL-LEGACIONS

A continuació es detalla la valoració de les al·legacions presentades per l'Entitat:

Al·legació	Apartat al que fa referència de l'informe provisional	Resultat
<p>En aquest punt, indicar que la forma jurídica del Patronat no és nova sinó que l'ens es va constituir com a societat mercantil l'any 1976. Aquesta observació ja constava a l'informe d'auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2020, i es va concedir un termini per analitzar la forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local d'esmena. El termini per analitzar aquesta observació finalitza el proper 31 de desembre de 2022, segons l'informe definitiu del Pla d'Acció 2020. Tanmateix, assenyalar que qui hauria analitzar i revisar, si s'escau, la forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local, és la entitat de qui depèn el Patronat de Turisme, la Diputació Girona, que és l'accionista majoritari de la societat mercantil i qui aporta els fons pel funcionament del Patronat.</p>	Lletra a) de l'apartat "2. Opinió"	No esmenada. L'al·legació confirma la situació descrita inicialment.
<p>Atès que aquests dos expedients de contractació es troben en fase de formalització a la publicació del perfil del contractant i que la resolució d'aprovació d'inici d'expedient i dels plecs tècnics i administratius es publica durant la fase d'anunci de licitació, i que un cop iniciada una fase el perfil del contractant no permet la retroacció en fases anteriors, no és possible esmenar aquest fet.</p> <p>Es pren nota de l'oblit de la seva publicació, tot i que és un fet ocasional. Es prendran les mesures dins el circuit administratiu de contractació per tal d'esmenar aquests tipus d'oblit.</p>	Lletra b) de l'apartat "2. Opinió"	No esmenada. L'al·legació confirma la situació descrita inicialment.
<p>Si bé és cert que aquest contracte es va afegir al llistat de contractes privats corresponent a la publicitat trimestral del primer trimestre de 2021 (al tractar-se d'un patrocini contracte privat), val a dir que aquest contracte va ser publicat correctament al Registre Públic de Contractes, tal i com es demostra a continuació amb una captura de pantalla del RPC:</p> <div data-bbox="336 1249 991 1682" data-label="Complex-Block"> <p>Fitxa del contracte</p> <p>Contracte</p> <p>Organisme contractant: Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA Codi expedient: 2021/119 Objecte: Contracte de patrocini d'un capítol de la temporada 9 del programa Masterchef, gravat al restaurant Les Cols d'Olot i amb exteriors de la Garrotxa Grup de contracte: 2. Contracte Privat per a Adm. Pública Tipus de contracte: 5. SERVEIS Procediment d'adjudicació: Adjudicacions directes no menors</p> <p>Lots</p> <p>Núm. del lot: 1 Nom adjudicatari: SHINE IBERIA, SLU Data adjudicació: 23/03/2021 Data inici: 23/03/2021 Import adjudicat: 38.107,44€ Durada (any, mes, dia): 8 mesos 24 dies Objecte del lot: Contracte de patrocini d'un capítol de la temporada 9 del programa Masterchef, gravat al restaurant Les Cols d'Olot i amb exteriors de la Garrotxa</p> </div>	Lletra c) de l'apartat "2. Opinió"	No esmenada. L'al·legació confirma la situació descrita inicialment.
<p>Un cop analitzat el portal de contractació pública, entenem que la manera correcta de publicar-lo en el perfil del contractant és, a través d'una alerta futura i consulta preliminar, amb procediment de contractació negociat sense publicitat i publicant el decret d'aprovació d'inici del patrocini. Prenen nota per futures ocasions.</p>		
<p>En el llistat de contractes privats corresponent al segon trimestre de 2021 (exp. P-02/2021) – publicat en data 12.07.2021 - es van incloure únicament els contractes corresponents al mes d'abril, donat per un error a l'hora de filtrar els expedients de l'excel de control, que després es publica al perfil del contractant. Aquest fet va ser detectat i esmenat, publicant el llistat correcte al perfil del contractant de l'entitat en data 25.05.2022, fet que es pot constatar en el següent enllaç: https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCo de=viewPcanAgr&idDoc=101896706&lawType=2</p>	Lletra d) de l'apartat "2. Opinió"	Esmenada totalment. S'ha comprovat que s'ha esmenat aquesta incidència realitzant la publicació en el perfil del contractant en data 25/05/2022.



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

Un altre fet que corrobora que va ser un error de filtratge, es el fet que en data molt anterior a la indicada, aquests 12 contractes de patrocinis del 2on trimestre de 2021, ja constaven degudament publicats en el Registre Públic de Contractes. Adjuntem captures de pantalla dels esmentats expedients publicats al RPC:

Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/141	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del Festival In-Somni, 2021	2.066,12 €	AS. AMICS DE LES ARTS AUDIOVISUALS DE LA GARROTXA	07/04/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/153	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del Festival EstiuAguzz, 2021	2.066,12 €	GIRONA ARTEJER, S.C.L.	08/04/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/162	S. SERVEIS	Menor	Patrocini de la dissenyada edició del festival de la Veu de Banyoles, (d'època) 2021	2.066,12 €	Alter Sinergies SL	13/04/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/173	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del Gran Fondo Llorac Costa Brava 2021	2.893,00 €	DAVID PLAZA MARTINEZ	22/04/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/186	S. SERVEIS	Menor	Patrocini de la prova ciclista Transpyr Coast to Coast, 13-19 juny de 2021	6.011,57 €	Anayet Llatitud Nord, SL	30/04/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/175	S. SERVEIS	Menor	Patrocini de la campanya de comunicació, marketing digital i community manager de Costa Brava Verd ...	7.000,00 €	Costa Brava VHD HOTELS S.C.L.	26/04/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/186	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del Petit Festival de Música de Igual 2021	2.066,12 €	HGB MÚSIC S.L.	03/05/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/191	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del 5a Torneig Internacional de Tennis Femení SOLGIRONÈS, W80 La Bisbal d'Empordà	3.500,00 €	CLUB DE TENNIS LA BISBAL	04/05/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/196	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del Festival Itaca Cultura i acció a l'Empordà 2021	2.066,12 €	Link Productions S.L.U	07/05/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/210	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del Torneig de Polo Barcelona Challenge Negrita Cup 2021	4.000,00 €	BUFET ESTALELLA, SL	13/05/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/188	S. SERVEIS	Menor	Patrocini del programa de ràdio Via Lliure de RAC1, ressonància el 29 de maig de 2021 des de Banyoles	14.876,03 €	RADIOCAT XDL SL	18/05/2021
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2021/209	S. SERVEIS	Menor	Patrocini de la Tricicleta Internacional Triathlon 140.5/111 Platja d'Aro 2021	13.223,14 €	Tradèem Retail Services (Dietem)	26/05/2021

Respecte a aquest punt, s'aporta, com ANNEX, informe emès per la Compliance Officer del Patronat, Sra. Elena Ramos, en que es fonamenten les al·legacions respecte d'aquest apartat.

Lletra a) de l'apartat "3. Recomanacions"

Esmenada totalment.
S'acredita l'existència i seguiment del pla d'acció en relació al sistema de gestió del compliance penal.

Per part, en l'article 215.2 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital la Llei, estableix que el termini màxim per inscriure els acords de la Junta General d'Accionistes, i no del Consell d'Administració com apunta l'auditoria de forma errònia, en relació als nomenaments, cessament i reelecció de consellers és de 10 dies màxim, aquest termini es contradiu amb el que marca l'article 39.1 del Real Decret 1784/1996, de 19 de juliol, que aprova el Reglament del Registre Mercantil, en que estableix que les inscripcions es practicaran dins dels 15 dies següents al de la data de presentació de l'assentament, fet que tampoc es compleix per l'actual saturació que pateixen els Registres Mercantils.
Per tant, aquest Patronat entén, que cada any s'anoti la següent incidència, però volem deixar palès que les normes son contradictòries entre elles i per tant no tenim la possibilitat d'incidir sobre els terminis, per més diligents que intentem ser amb les inscripcions dels acords presos per la Junta General d'Accionistes.

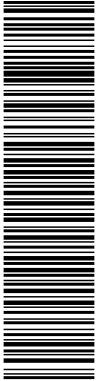
Apartat 1.c) de l'Annex 1

Esmenada parcialment.
Es modifica el text en el sentit que els acords de nomenament, cessament i reelecció de consellers són de la Junta General d'Accionistes.

Es pren nota per ser el màxim de curosos en els càlculs. En tot cas apuntar que, les diferències trobades tant pel que fa als imports com en el nombre, son molt poc significatius, tot i així s'ha d'evitar, encara que siguin menors, errors de càlcul.

Apartat 2.e) de l'Annex 1

No esmenada.
L'al·legació confirma la situació descrita inicialment.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3104822 98E31-53Q41-5TFLE BAFCA095D1963C56A70CCBB879AF88B3CC3923) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Mijiançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



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

Amb data 21/07/2021, aquest Patronat va rebre trasllat de l'informe provisional de l'auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2020, en que ens indicaven, entre d'altres, que s'havia detectat que el contractes objecte de pròrroga, aquestes no es comunicàvem amb una antelació superior al termini de 2 mesos, d'acord amb el que estableix l'article 29.2 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, aleshores, es va prendre nota i s'actua amb temps suficient per acomplir amb l'esmentat termini, i només s'ha donat en el cas apuntat perquè la pròrroga és anterior al 21/07/2021.

Apartat 3.c) de
l'Annex 1

No esmenada.
L'al·legació confirma
la situació descrita
inicialment.