

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4113278 WER42-1P1TI-VO31Q.1EF0DB87920E26DD75136044D9C3C85FF761FB4) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijanyant 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 2022**

**Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A.**  
**PACF 2023**  
**PATR.BASIC.2023**  
**Informe definitiu**



**Diputació de Girona**

ALTRES DADES  
Codi per a validació: **WER42-1P1TI-VO31Q**  
Data d'emissió: **14 de Febrer de 2024 a les 14:01:29**  
Pàgina 2 de 18

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Siglat 13/02/2024 14:57  
2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Siglat 14/02/2024 07:38

ESTAT  
**SIGNAT**  
14/02/2024 07:38



## ÍNDEX

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS .....	3
2. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	3
3. OPINIÓ .....	3
4. RECOMANACIONS .....	5
5. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES .....	6
6. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	6
7. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA .....	6
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL .....	7
ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL·LEGACIONS .....	16



## 1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS

<b>Actuació</b>	Auditoria de compliment de legalitat del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A. de l'exercici 2022
<b>PACF</b>	2023
<b>Abast</b>	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 2022 del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A., analitzant específicament les àrees següents: <ul style="list-style-type: none"><li>Organització</li><li>Gestió econòmica i pressupostària</li><li>Personal</li><li>Contractació i despeses corrents</li><li>Subvencions i convenis</li><li>Altres normatives d'aplicació (Llei de transparència)</li></ul>
<b>Mitjans</b>	Recursos propis
<b>Exercici</b>	2022
<b>Caràcter</b>	Definitiu
<b>Opinió</b>	Favorable amb excepcions i recomanacions

## 2. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

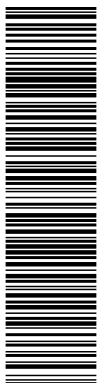
D'acord amb l'establert a l'apartat vintè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública, l'informe provisional va ser tramès a l'Entitat en data 21 de desembre de 2023, atorgant un termini de 15 dies hàbils, a comptar a partir del dia 8 de gener de 2024, per donar compliment al tràmit d'al·legacions.

En data 11 de gener de 2024 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) 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 2 d'aquest document o bé són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o bé no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## 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.

- a) 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 es ve indicant des de l'informe de control financer de l'exercici 2018.







## Diputació de Girona

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

- b) Revisada la documentació que acredita el procediment de licitació del contracte expedient 2022/509 (lot 1), no queda acreditat en aquest ni la justificació de la manca de mitjans propis suficients per a la prestació del servei per la pròpia Administració ni que el pressupost base de licitació s'adequa al preu de mercat, indicant els costos directes i indirectes i altres despeses eventuals calculades per la seva determinació, tal i com estableixen els articles 30.3 i 100.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.
- c) Pels contractes de patrocini que es mostren a continuació no queda justificat tècnicament que el preu del contracte sigui un preu de mercat en relació al patrocini contractat.

Expedient	Objecte	Tercer	Import d'adjudicació (sense iva)
2022/343	Patrocini del Consell Internacional Basque Culinary Center Girona, del 19 al 21 de juny de 2022	Basque Culinary Center Fundazioa	14.850,00 €
2022/318	Patrocini de la campanya digital de PGA European Tour en el marc del Catalunya Championship, 28 d'abril a l'1 de maig de 2022	PGA European Tour Productions Limited	14.000,00 €
2022/266	Patrocini de la Tradeinn International Triathlon, Platja d'Aro 8 de maig de 2022	Tradeinn Retail Services, SL	13.223,14 €

Per altra banda, no s'ha pogut constatar a través de la memòria de l'activitat presentada pels patrocinats, ni a través d'un informe tècnic que ho acrediti, el compliment dels compromisos establerts en els contractes de patrocini corresponents.

- d) Revisada la documentació del conveni Exp. 2022/581, per establir el marc de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA, per tal de compartir la gestió anual de l'oficina de turisme, situada a la terminal d'arribades de l'aeroport de Girona, durant el període 2022 a 2024, s'observa que:

- 1) El Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya és l'òrgan competent per a desenvolupar l'acció de govern en l'àmbit de les polítiques d'informació, difusió i atenció turística, en virtut de l'article 3.2.3 del Decret 184/2022, de 10 d'octubre, de denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments en què s'organitza el Govern i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el qual ha estat modificat pel Decret 258/2022, de 24 d'octubre, i per tant, la gestió de l'oficina de turisme de l'aeroport de Girona es tractaria d'una competència impròpia del Patronat de Turisme. L'exercici de competències impròpies atribuïdes per delegació únicament es podran exercir per delegació d'acord amb els requisits i obligacions establerts en els articles 7 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases del règim local.
- 2) D'acord amb el conveni que regula l'encàrrec de gestió, el personal de l'Oficina de Turisme de l'Aeroport de Girona, la seva organització i la informació, atenció turística i difusió a realitzar, són compromisos assumits pel Patronat. Les despeses de funcionament de l'Oficina, establertes en 164.800,00 € per l'any 2022 en el conveni, són assumides en primera instància pel Patronat, que prèvia justificació al Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat, aquest assumirà un màxim del 50%, quedant qualsevol desviació del pressupost a càrrec del Patronat.

Segons la justificació de l'exercici 2022, les despeses suportades pel Patronat varen ser de 186.715,63 €, import que es situa per sobre de la previsió de despeses que consta en el conveni (164.800,00 €). La Generalitat va acceptar només parcialment la justificació i va acabar finançant 71.327,12 €, import que es situa per sota del màxim previst en el conveni (82.400,00 €). Per tant, el Patronat va finançar un total de 115.388,51 €, import que va suposar un 61,80% de la despesa total. No sembla que aquesta fórmula de distribució de despeses estigui d'acord amb el que preveu l'article 304 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual



## Diputació de Girona

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

s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, que preveu que els convenis interadministratius tenen caràcter voluntari i base negocial, i s'han d'estipular en termes d'igualtat entre les administracions intervinents.

- 3) La comissió de seguiment no es reuneix amb l'assiduitat que marca el conveni i ni en l'acta de seguiment ni en cap altra informe o memòria s'acredita suficientment el compliment del conveni.
- e) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida pels articles 8 a 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, excepte per la identificació en el seu organigrama dels responsables dels diversos òrgans i llur perfil i trajectòria professionals, la manca d'informació sobre el cost de les campanyes de publicitat institucional i sobre les dades més rellevants de l'inventari i la gestió del patrimoni, així com en relació als convenis les obligacions de publicitat que s'han de fer efectives per mitjà del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat de Catalunya, tal i com estableixen els articles 9.1.b), 11.1.f), 11.2) i 14.3) 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.

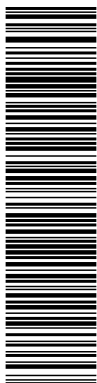
### 4. RECOMANACIONS

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

- a) Amb l'anàlisi de l'execució del pressupost s'ha constatat l'existència d'una despesa de 160.574,40 € (2,86% del total del pressupost executat) de capítol 6, quan amb l'aprovació de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses de l'Entitat i el Programa anual d'actuació, inversions i finançament de l'Entitat de l'exercici 2022 no constava cap despesa d'aquesta tipologia. Es recomana que, en la mesura del possible, l'Estat de previsió d'ingressos i despeses de l'Entitat i el Programa anual d'actuació, inversions i finançament de l'Entitat reculli la informació sobre les previsions d'inversions a realitzar en l'exercici.
- b) L'import dels triennis que consten en la relació valorada de 2022 estan infravalorats. Aquests imports es van calcular per 12 mensualitats, quan s'haurien d'haver calculat per 14 mensualitats. En el mateix sentit, l'import del complement d'objectius del treballador NBG en la relació valorada de 2022 es va calcular per 14 mensualitats, quan en aquest cas, havia de ser per 12. Si bé en ambdós casos, l'import efectivament pagat va ser correcte, existeix un risc de control en relació al càlcul dels imports que componen la relació valorada anualment aprovada. Es recomana implantar les mesures de control adequades per garantir que la relació valorada de l'exercici es calcula correctament.
- c) La convocatòria i les bases dels processos selectius dels treballadors BPG (Exp. 2022/114), LCM (Exp. 2022/414) i JCP (Exp. 2022/458) s'han publicat al tauler d'anuncis del Patronat i al portal de recerca de feina [www.infofeina.com](http://www.infofeina.com). Addicionalment, amb caràcter general, les convocatòries es publiquen a l'apartat *Informació institucional i organitzativa/Empleats públics/Convocatòries de personal* del portal de transparència de l'entitat, mitjançant un enllaç al tauler d'anuncis. Per tal de garantir el principi de publicitat de les convocatòries i de les seves bases i el principi de transparència establerts a l'article 55 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que es d'aplicació d'acord amb allò establert en la disposició addicional primera del citat Reial decret legislatiu, es recomana la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província.
- d) Revisats els informes de compliment d'objectius del treballador NBG, aprovats mensualment per la Presidència del Patronat, s'observa que no s'aporten dades objectives sobre el seu compliment



<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: Informe de control financer n°2024 /18 - Favorable amb observacions - Formar PATRONAT DE TURISME - Auditoria pública 2022 PACF 2023</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Nº: <b>2024/18</b>, Resultat Fiscalització: <b>Favorable amb observacions</b>, País: <b>CAT</b>, Institució: <b>DDGI</b>, Codi UACG: <b>Intervenció / 010</b>, Any document: <b>2024</b>, Núm. expedient: <b>2022/8645</b>, C</p>
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: <b>WER42-1P1TI-VO31Q</b>  Data d'emissió: <b>14 de Febrer de 2024 a les 14:01:29</b>  Pàgina 6 de 18</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat o aprovat per :</p> <p>1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 13/02/2024 14:57  2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA. Signat 14/02/2024 07:38</p> <p>ESTAT</p> <p><b>SIGNAT</b>  14/02/2024 07:38</p>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4113278 WER42-1P1TI-VO31Q.1EFD0DB87920E26DF75136044D9C3C85F7761FBA) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant 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'I lenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

ni sobre els indicadors definits inicialment. Es recomana establir un sistema objectiu, que permeti verificar el seu compliment, evitant que no esdevingui una retribució de caràcter fix.

- e) Dels 13 contractes de patrocini formalitzats l'exercici 2022 d'import superior a 5.000,00 €, s'observa que 7 tenen per objecte el patrocini d'esdeveniments esportius, que sumats suposen un import global de 70.701,54 € i un 55,79% de l'import total dels patrocinis formalitzats durant l'exercici. Es recomana canalitzar el patrocini d'activitats, en general, i particularment les esportives, a través d'una fórmula que garanteixi la llibertat d'accés, la publicitat i transparència dels procediments, així com la no discriminació i igualtat de tracte, integritat i eficiència en la utilització dels fons públics.
- f) L'Entitat ha adjudicat diversos contractes menors per serveis fotogràfics i audiovisuals en l'exercici 2022 a diferents proveïdors, així com algun contracte menor a un mateix proveïdor en els exercicis 2021 i 2022, que si bé per tots els casos es podria considerar que aquests contractes tenen un objecte propi, els principis de llibertat d'accés a les licitacions públiques i la no discriminació i igualtat de tracte, aconsellarien planificar l'activitat contractual i licitar un contracte tramitat d'acord amb el procediment de contractació adient.

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

Les deficiències o recomanacions indicades en els apartats 3.c), 3.d), 4.e) i 4.f) d'aquest informe es consideren significatives, i per tant es requereix l'adopció de mesures correctores. La debilitat 3.a) ja es va 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 2022.

**6. 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 relatiu 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.

**7. 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.



## ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

### 1. Organització

- a) S'ha constatat amb la revisió de les actes dels òrgans de govern del Patronat que durant l'exercici 2022 els estatuts no han estat modificats.

Persisteix la debilitat indicada en el Pla d'acció 2022 en relació a la necessitat d'adequar la forma jurídica de l'entitat per configurar-la en alguna de les figures aplicables al sector local.

- b) El Consell d'Administració està constituït per 15 membres, sent 8 dels quals representants del Sector Públic, tal i com exigeixen els Estatuts del Patronat. S'ha constatat que tots els membres del Consell d'Administració estan actuant amb designació vigent.

Durant l'exercici 2022 la Junta General d'Accionistes del Patronat de Turisme de la Costa Brava-Girona ha nomenat el diputat Sr. Pere Casellas Borrell, en representació de la Diputació, en substitució del Sr. Víctor Puga i López i ha renovat, pel període de 4 anys, al Sr. Enric Dotras i Ruscalleda, en representació de la Cambra de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Girona i al Sr. Miquel Gotanegra i Portell, en representació de l'Associació de Càmpings de Girona.

- c) Els nomenaments o renovacions de Consellers del Consell d'Administració de la Societat s'han realitzat per l'òrgan competent i seguint el procediment establert. Els Consellers han acceptat expressament el seu nomenament.

- d) S'ha verificat que les renovacions dels membres del Consell d'Administració del Patronat, concretament del Sr. Enric Dotras i Ruscalleda, en representació de la Cambra de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Girona, i del Sr. Miquel Gotanegra i Portell, en representació de l'Associació de Càmpings de Girona, als quals els hi finalitzava el seu nomenament durant l'exercici 2022, s'han inscrit en escriptura pública i en el registre mercantil. No obstant, la presentació de la inscripció en el registre mercantil s'ha realitzat fóra del termini de 10 dies des de l'acceptació del nomenament, tal i com estableix l'art. 215.2 de la LSC.

- e) S'ha verificat que el nomenament del Sr. Pere Casellas Borell en substitució del Sr. Víctor Puga i López, i en representació de la Diputació de Girona, s'ha inscrit en escriptura pública i en el registre mercantil. No obstant, la presentació de la inscripció en el registre mercantil s'ha realitzat fóra del termini de 10 dies des de l'acceptació del nomenament, tal i com estableix l'art. 215.2 de la LSC.

- f) La Junta General d'Accionistes es va reunir amb caràcter ordinari el 24 de març de 2023, dins dels sis primers mesos des de la finalització de l'exercici social del Patronat, complint amb allò establert a l'article 164 de la Llei de Societats de Capital i l'article 12 dels seus Estatuts. Addicionalment, i amb caràcter extraordinari, es va reunir el 27 d'octubre de 2022.

- g) El Consell d'Administració del Patronat es va reunir durant l'exercici 2022 en 6 ocasions, els mesos de març, maig, juliol, setembre, octubre i desembre, complint amb el preceptes establerts en els Estatuts de la Societat i en la Llei de Societats de Capital de reunir-se, com a mínim, una vegada al trimestre i dins els tres mesos següents al tancament de l'exercici social, formular els Comptes Anuals, l'Informe de Gestió i la Proposta d'Aplicació de Resultats.

- h) En relació a l'anàlisi del disseny i implementació del programa de Compliance, s'ha constatat l'existència d'un full de planificació amb el calendari d'implementació del Sistema de Gestió de Compliance Penal (SGCP) i les seves tasques associades. Està previst que durant l'exercici 2023 s'actualitzi el mapa de riscos inherents, el mapa de riscos residuals i les tasques a realitzar. D'acord amb l'informe anual sobre el SGCP del Patronat de l'exercici 2022, el grau d'implementació del SGCP és del 95%.







## Diputació de Girona

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

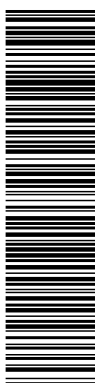
- i) Pel que fa a l'anàlisi del funcionament del programa de compliance, l'òrgan de compliance penal s'ha reunit en 5 ocasions durant 2022, s'han realitzat diverses formacions sobre el Compliance Penal i 4 comunicacions sobre el Model de Prevenció de Delictes Corporatius. Durant l'exercici 2022 l'organització ha iniciat la revisió del mapa de riscos inherents i residuals.
- j) Finalment, el Reglament de l'Òrgan del Compliance Penal (OCP), aprovat pel Consell d'Administració el dia 10 de setembre de 2020, estableix entre les regles de funcionament del mateix, el deure d'informació, de tal manera que l'OCP informará anualment a l'Òrgan d'Administració, avaluant el funcionament del Sistema de Gestió del Compliance Penal (SGCP), on constin les denúncies i comunicacions rebudes, així com les accions correctives que es proposin per a la seva millora. S'ha constatat l'existència de l'informe de seguiment del SGCP realitzat per la Compliance Officer del Patronat, del qual se'n va donar compte al Consell d'Administració en la sessió del dia 23 de març de 2023.

### 2. Gestió econòmica i pressupostària

- a) S'ha constatat que l'execució d'ingressos i despeses de l'exercici 2022 ha sigut elevada, situant-se en un 98,04% els ingressos i un 96,45% les despeses.
- b) Amb l'anàlisi de l'execució del pressupost s'ha constatat que no existeixen grans desviacions respecte els ingressos o despeses previstes. S'observa l'existència d'una despesa de 160.574,40 € (2,86% del total del pressupost executat) de capítol 6, quan amb l'aprovació del pressupost no constava cap despesa d'aquesta tipologia.

Tipologia	Descripció	Import
Immobilitzat immaterial	Desenvolupament nou web <a href="http://www.costabrava.org">www.costabrava.org</a>	110.317,52 €
Immobilitzat material	Subministrament estand per a fires nacionals i internacionals	45.175,35 €
Immobilitzat material	Subministrament 1 Macbook Pro 16"	3.884,60 €
Immobilitzat material	Subministrament 1 portàtil HP	1.196,93 €
<b>Total</b>		<b>160.574,40 €</b>

- c) S'ha verificat que l'Estat de previsió d'ingressos i despeses de l'Entitat i el Programa anual d'actuació, inversions i finançament de l'Entitat per l'exercici 2022 es van aprovar pel Consell d'Administració del Patronat el dia 9 de setembre de 2021 i que es van trametre a la Diputació de Girona abans del 15 de setembre de 2021, tal i com estableix l'art. 168.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.
- d) La situació financera i patrimonial de l'entitat no presenta incidències significatives i no s'observa una possible afectació al principi de gestió continuada. La liquiditat de l'entitat és elevada i la seva autonomia fiscal és reduïda, depenent principalment de l'aportació de la Diputació de Girona
- S'ha verificat que no es dona cap de les causes de dissolució establertes als estatuts de l'entitat o bé als articles 360 a 363 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.
- e) La durada indefinida de la Societat prevista expressament en els seus estatuts, la seva capacitat financera, nul endeutament i un període mig de pagament reduït, determinen una sostenibilitat financera elevada, que tanmateix, s'ha d'entendre limitada per la seva dependència financera de l'aportació anual de la Diputació de Girona.







**Diputació de Girona**  
Àrea d'I lisenca, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

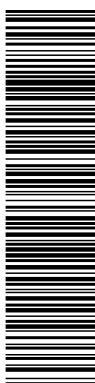
### 3. Personal

- a) S'ha revisat que l'import de les retribucions relatives als rendiments del treball que consten en el model 190 del Patronat, que són 1.242.577,82 €, es correspon amb l'import comptabilitzat en el compte 6400. *Sous i salaris*.
- b) S'ha verificat que l'import de les retencions que consten en el model 190 del Patronat, que són 269.283,78 €, més l'import de les retencions d'IRPF del model 180 (6.886,08 €) i les retencions d'IRPF practicades sobre no residents (1.290,00 €), que en total sumen 277.459,86 €, es correspon amb l'import comptabilitzat en el compte 4751. *HP creditora per retencions practicades*.
- c) Les percepcions que consten en el model 190 de l'exercici 2022 tenen un import total de 1.400.642,41 €, que es poden desglossar en 1.242.577,82 € de rendiments del treball dineraris, 39.189,13 € d'altres percepcions dineràries (diètes) i en espècie, i 118.875,46 € de rendiments d'activitats econòmiques.
- d) De la comparativa i anàlisi del model 190 dels anys 2021 i 2022 s'observa que durant l'exercici 2022 s'han produït les altes dels treballadors BPG, FRR i XVC, i les baixes de LCB i SFR, i que durant l'exercici 2022, 32 treballadors han rebut percepcions del Patronat, que coincideix amb els 32 treballadors que consten a la plantilla que l'entitat va aprovar amb l'aprovació dels estats de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2022.
- e) El càlcul de la massa salarial autoritzada es va realitzar a partir de la relació valorada de la plantilla de l'any 2022, aprovada conjuntament amb l'Estat de previsió d'ingressos i despeses del Patronat per l'exercici 2022 i que està conformada per la despesa següent:

Descripció	Import
Sous i salaris	1.265.888,00 €
Despeses social	40.500,00 €
Formació	6.000,00 €
R. en espècie	18.000,00 €
<b>Total</b>	<b>1.330.388,00 €</b>

La relació valorada de la plantilla de l'any 2022 es va calcular a partir la nòmina de juliol de 2021, que és la última nòmina meritada anterior a la preparació del pressupost de 2022. A partir dels imports d'aquesta nòmina es va aplicar un 1,4% d'increment sobre el salari base, el complement de lloc, el mòdul de carrera, el complement ad personam i el complement d'objectius, en tots els casos per 14 pagues. Es va realitzar el mateix càlcul pels triennis, tenint en compte els nous triennis que començarien a meritjar durant 2022. En el cas dels triennis, es va produir un error en el càlcul, doncs es van calcular per 12 pagaments quan s'haguessin hagut de calcular per 14, i per tant el seu valor està infravalorat en la relació valorada de la plantilla de 2022. Aquesta incidència ja queda reflectida en el punt 2.3.2 d'aquest memoràndum. Finalment, també es va aplicar un increment del 1,4% sobre l'import del complement variable de representació previst per 2021 i es van sumar tots els conceptes, fent un total de 1.265.888,00 €.

L'increment del 1,4% es va aplicar d'acord amb les indicacions rebudes per part del Departament de Recursos Humans de la Diputació de Girona, que respon a un criteri de prudència per la manca de coneixement sobre què pot preveure la Llei general de pressupostos de l'Estat per l'exercici 2022. Les despeses d'acció social (40.500,00 €) es mantenen invariables de l'any 2021 al 2022, mentre que les retribucions en espècie passen de 16.000,00 € a 18.000,00€ i les despeses de formació de 3.000,00 € a 6.000,00 €.





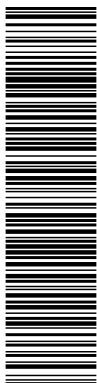
## Diputació de Girona

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

En qualsevol cas, la despesa salarial realitzada, que inclou sous i salaris, retribucions en espècie, formació i despeses socials va ser d'acord amb l'execució pressupostària a 31 de desembre de 2022 de 1.278.660,47 €, import que es troba per sota la massa salarial autoritzada (1.330.388,00 €).

- f) La plantilla de l'entitat va ser aprovada pel Consell d'Administració en sessió ordinària del dia 9 de setembre de 2021. S'ha verificat que d'acord amb els seus Estatuts, el Consell d'Administració és l'òrgan competent per aprovar-la.
- g) Per aquelles places que han mantingut la mateixa codificació, s'ha constatat que els conceptes retributius fixes (sou base, complement de lloc i mòdul de carrera) de la relació valorada de 2022 s'han incrementat un 1,75% respecte a la relació valorada de 2021. L'increment del 1,75% es compon d'un 1,4% establert en l'acord d'aprovació de la massa salarial pel 2022, i que s'especifica en l'aprovació dels estats d'ingressos i despeses de l'entitat, més un 0,35% provinent de 2021, concretament de la diferència entre l'increment previst inicialment del 0,55% i l'increment definitivament aplicat del 0,9%.
- h) L'import dels triennis que consten en la relació valorada de 2022 estan infravalorats. Aquests imports es van calcular per 12 mensualitats, quan s'haurien d'haver calculat per 14 mensualitats. Si bé l'import efectivament pagat va ser correcte, existeix un risc de control en relació al càlcul dels imports que componen la relació valorada anualment aprovada.
- i) La convocatòria i les bases dels processos selectius dels treballadors BPG (Exp. 2022/114), LCM (Exp. 2022/414) i JCP (Exp. 2022/458) s'han publicat al tauler d'anuncis del Patronat i al portal de recerca de feina [www.infofeina.com](http://www.infofeina.com). Addicionalment, amb caràcter general, les convocatòries es publiquen a l'apartat *Informació institucional i organitzativa/Empleats públics/Convocatòries de personal* del portal de transparència de l'entitat, mitjançant un enllaç al tauler d'anuncis.
- j) La selecció de la treballadora FRR es realitza a través de la borsa constituïda en el procés de selecció de la BPG, mentre que la selecció de XVC es realitza a través d'una borsa d'una altre entitat del grup institucional de Diputació constituïda amb aquesta finalitat.
- k) Pels diferents processos selectius duts a terme durant l'exercici 2022 s'ha verificat l'adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar, l'aprovació de la contractació per part de l'òrgan competent, la formalització del corresponent contracte laboral i en el cas de ser un nou treballador, l'alta a la seguretat social.
- l) En relació a les baixes de les treballadores LCB i SFR, s'ha verificat la correcció del càlcul de la liquidació del contracte d'ambdues treballadores i s'ha constatat que les baixes han estat tramitades a la Seguretat Social amb efectes 30/09/2022 i 09/10/2002 respectivament. S'ha constatat a través dels resums de nòmines dels mesos d'octubre i novembre de 2022 que un cop donades de baixa, les treballadores LCB i SFR, no apareixen en nòmines posteriors.
- m) Per la mostra de treballadors seleccionada, s'ha verificat la concordança dels conceptes i imports retributius previstos pel personal de l'Entitat.
- n) Per la mostra de treballadors seleccionada, s'ha verificat la correcta aplicació de l'increment retributiu del 3,5% establert per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos generals de l'estat per l'exercici 2022 i la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.
- o) S'observa que les retribucions variables per objectius i productivitat es limiten al gerent de l'entitat. S'ha verificat que aquestes han estat aprovades per òrgan competent i que han estat definides de forma individual, atenent a criteris individuals i objectius per cada treballador.

L'import del complement d'objectius del treballador NBG aprovat en la relació valorada adjunta a l'aprovació dels estats d'ingressos i despeses del Patronat del 2022, suposa un increment







## Diputació de Girona

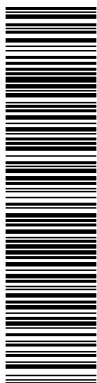
Àrea d'I lisenca, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció General

respecte al complement de 2021 del 18,71%, molt per sobre del 3,5% aplicat l'any 2022 en base a la LGPE, doncs s'ha calculat per 14 pagues quan s'havia de calcular per 12. Si bé l'import efectivament pagat va ser correcte, existeix un risc de control en relació al càlcul de la relació valorada anualment aprovada.

- p) En relació al complement d'objectius del treballador NBG, revisats els informes de compliment d'objectius del treballador NBG, aprovats mensualment per la Presidència del Patronat, s'observa que no s'aporten dades objectives sobre el seu compliment ni sobre els indicadors definits inicialment.
- q) S'ha verificat que els complements o retribucions addicionals (diètes, hores extres, ajuts socials...) s'ajusten a la normativa d'aplicació. Per la mostra seleccionada, els ajuts socials han estat aprovats per resolució de la direcció, en base a allò establert en l'article 41 del Pacte de Condicions Laborals del Personal del PTCBG. Pel que fa al complement variable de representació i a les diètes i quilometratge, les liquidacions són introduïdes pel treballador en un aplicatiu i la informació és revisada amb els tiquets originals pel departament d'administració, que un cop validada, aprova el Director juntament amb la nòmina del mes corresponent. S'ha verificat que els imports unitaris aplicats es corresponen amb els imports que consten en l'article 23 del Pacte del personal del Patronat de Turisme Costa Brava Girona del 2016-2019 (actualment prorrogat), més les actualitzacions d'importos realitzades.

#### 4. Contractació i despeses corrents

- a) Revisada la documentació que acredita el procediment de licitació del contracte expedient 2022/509 (lot 1), no queda acreditat en aquest ni la justificació de la manca de mitjans propis suficients per a la prestació del servei per la pròpia Administració ni que el pressupost base de licitació s'adequa al preu de mercat, indicant els costos directes i indirectes i altres despeses eventuals calculades per la seva determinació, tal i com estableixen els articles 30.3 i 100.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic. Per altra banda, revisada la documentació que acredita la seva adjudicació i formalització, no s'observen incidències en relació als aspectes revisats.
- b) Revisada la documentació que acredita el procediment de licitació del contracte expedient 2022/107, no s'observen incidències en relació als aspectes revisats. En el mateix sentit, revisada la documentació que acredita la seva adjudicació i formalització, no s'observen incidències en relació als aspectes revisats.
- c) Dels 13 contractes de patrocini formalitzats l'exercici 2022 d'import superior a 5.000,00 €, s'observa que 7 tenen per objecte el patrocini d'esdeveniments esportius, que sumats suposen un import global de 70.701,54 € i un 55,79% de l'import total dels patrocinis formalitzats durant l'exercici.
- d) Del contracte de Patrocini amb el Basque Culinary Center Fundazioa pel Consell Internacional Basque Culinary Center Girona, del 19 al 21 de juny de 2022 (Exp. 2022/343) s'ha constatat que en la licitació i/o adjudicació del contracte es justifica la seva necessitat i idoneïtat i les prestacions acordades. Tanmateix, no s'ha constatat que es justifiqui tècnicament que el preu del contracte sigui un import de mercat en relació al patrocini contractat. Pel que fa a l'execució del contracte, no s'ha pogut constatar el compliment dels compromisos establerts en el contracte a través del clipping de premsa i la memòria de l'activitat presentada pel patrocinat.
- e) Del contracte de Patrocini amb el PGA European Tour Productions Limited pel PGA European Tour en el marc del Catalunya Championship, 28 d'abril a l'1 de maig de 2022 (Exp. 2022/318) s'ha constatat que en la licitació i/o adjudicació del contracte es justifica la seva necessitat i idoneïtat i les prestacions acordades. Tanmateix, no s'ha constatat que es justifiqui tècnicament que el preu del contracte sigui un import de mercat en relació al patrocini contractat. Pel que fa a







**Diputació de Girona**  
Àrea d'I lisenca, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

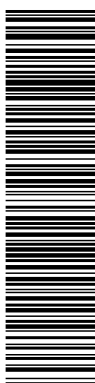
l'execució del contracte, no s'ha pogut constatar el compliment dels compromisos establerts en el contracte a través de la memòria de l'activitat presentada pel patrocinat.

- f) Del contracte de Patrocini amb Tradeinn Retail Services, SL pel Tradeinn International Triathlon, Platja d'Aro 8 de maig de 2022 (Exp. 2022/266) s'ha constatat que en la licitació i/o adjudicació del contracte es justifica la seva necessitat i idoneïtat i les prestacions acordades. Tanmateix, no s'ha constatat que es justifiqui tècnicament que el preu del contracte sigui un import de mercat en relació al patrocini contractat. Pel que fa a l'execució del contracte, no s'ha pogut constatar el compliment dels compromisos establerts en el contracte a través de la memòria de l'activitat presentada pel patrocinat.
- g) De l'anàlisi realitzat sobre la població de contractes menors d'import superior a 5.000,00 € de l'exercici corrent s'ha verificat que no s'han produït fraccionaments de contracte amb un mateix proveïdor.
- h) De l'anàlisi realitzat s'observa que el Patronat ha adjudicat 8 contractes menors per serveis fotogràfics i audiovisuals, que conjuntament tenen un preu d'adjudicació de 92.430,74 €, el detall dels quals és el següent:

Tercer	Descripció	Import d'adjudicació
Joan Diví Figueres	Recursos <b>fotogràfics i audiovisuals</b> de la campanya de Viu el Doble, de 55 fotografies en formats horitzontal i vertical 1 10 Mini càpsules de 10-20" de les sessions format 1080 X 1920	5.445,00 €
Mireia Pozo Maya	Contracte pel <b>servei de gravació i fotografia</b> d'esdeveniments d'automoció	12.000,00 €
Alex Cases Matabosc	Contracte pel <b>servei de realització d'un vídeo</b> promocional de familiar de la costa brava i el Pirineu de Girona	13.800,00 €
Visual13 Comunicació AV SL	<b>Producció, rodatge i postproducció d'un vídeo</b> de promoció de la destinació	14.800,00 €
VITI Agència Creativa, SL	Contractació <b>Serveis fotogràfics i càpsules audiovisuals</b> sessió Viu el Doble per productes tardor 2022	14.800,00 €
Lymbus Life SL	Contracte pel <b>servei de producció d'un vídeo</b> genèric de natura i turisme actiu, 2022	6.935,74 €
Redwood Team, SL	Contracte dels <b>serveis fotogràfics</b> per a la campanya Viu el Doble per a productes estiu 2022	14.250,00 €
Gold Flag Golf LTD	Contracte pel <b>servei de realització de fotografies</b> durant 7 tornejos de golf que tindran lloc al llarg del territori.	10.400,00 €
<b>Serveis fotogràfics i audiovisuals</b>		<b>92.430,74 €</b>

- i) De l'anàlisi realitzat sobre la població de contractes menors d'import superior a 5.000,00 € de l'exercici corrent i l'exercici anterior, s'observa que consten 8 tercers amb contractació menor en ambdós exercicis per serveis d'una mateixa tipologia, el detall dels quals és el següent:

Tercer	Exercici	Descripció	Import
Jordi Casassayas Cabanas	2021	Servei d'assistència tècnica per a la realització de les auditories per a la <b>certificació Bed&amp;Bike</b> .	5.021,00 €



ALTRES DADES  
Codi per a validació: **WER42-1P1TI-VO31Q**  
Data d'emissió: **14 de Febrer de 2024 a les 14:01:29**  
Pàgina **13** de **18**

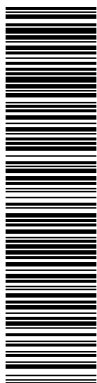
SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 13/02/2024 14:57  
2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 14/02/2024 07:38

ESTAT  
**SIGNAT**  
14/02/2024 07:38



	2022	Servei desplegament del <b>segell Bed&amp;Bike</b> i integració dins el PTCBG.	12.750,00 €
Mireia Pozo Maya	2021	Servei de <b>gravació i fotografia</b> d'esdeveniments d'automoció.	12.000,00 €
	2022	Servei de <b>gravació de diferents vídeos</b> promocionals de la destinació, especialitzats en productes, per a l'acció que es durà a terme a Bèlgica, del 27 al 30 d'abril de 2021.	14.652,38 €
Bookingfax, SI	2021	Servei de <b>presentacions webinars</b> a agències de viatge estatals, per a diferents Clubs de Producte.	6.290,00 €
	2022	Servicio de <b>organización y convocatoria de diversos webinars</b> de la destinación Costa Brava i Pirineu de Girona en clave de clubs de producto, 4 Workshop virtual para 7 empresas y encuesta vía mailing.	13.430,00 €
Indústria Gràfica Montserrat SL	2021	Servei d' <b>impressió del catàleg</b> Rutes Culturals 2022 (500 unitats cat, 500 unitats cast, 500 unitats anglès i 500 francès)	5.934,00 €
	2022	Contracte pel servei d' <b>impressió de 4.500 catàlegs</b> de la Ruta del Vi DO Empordà, quins serveis inclou: impressió dels catàlegs en 4 idiomes (2.000 en cat, 1.000 en cast, 1.000 en francès i 500 en anglès).	7.235,00 €
Visual13 Com AV SL	2021	<b>Producció, rodatge i postproducció d'un vídeo</b> de promoció de la destinació.	14.800,00 €
	2022	<b>Servei de gravació i edició</b> de 8 càpsules específiques d'enogastronomia per a xxss i publicitat online.	7.079,00 €
Despatx Capellà Ballbé SL	2021	Contracte pel <b>servei d'assistència tècnica</b> a la preparació d'un projecte per a la convocatòria de Planes de Sostenibilidad Turística en Destinos o bé, a una altra convocatòria del programa Next Generation EU.	9.000,00 €
	2022	<b>Servei d'assistència tècnica</b> per a la incorpora-ció i desenvolupament de la sostenibilitat de manera transversal al Patronat 2021.	14.700,00 €
Ponti & Partners, S.L.P	2021	Contracte pel <b>servei de renovació de les marques registrades</b> del Patronat que vencen durant el 2022.	5.072,17 €
	2022	<b>Registre de noves marques espanyoles</b> TRAINING CAMPS COSTA BRAVA PIRINEU DE GIRONA i TURISMO DEPORTIVO COSTA BRAVA PIRINEU DE GIRONA en classes 35, 39 i 41; i nova marca de la Unió Europea GIRONA PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA en classes 35, 39 i 41.	4.780,55 €

- j) La prorrogua dels contractes, expedients S-01/2019, 2019/497, 2020/438 i 2021/353 s'han acordat per l'òrgan de contractació i s'ajusten al previst als plecs i a la normativa vigent.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4113278 WER42-1P1TI-VO31Q.1EF0DB8720E260DF7513604D9C3C85F761FB4) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijantant 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

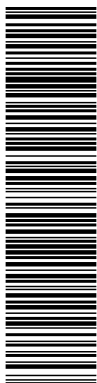
Àrea d'I lisenca, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció General

### 5. Subvencions i convenis

- a) Revisada la documentació i confirmat amb l'entitat, el conveni Exp. 2022/232, d'encàrrec de gestió entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA, per al funcionament de l'Oficina de Turisme de l'Aeroport de Girona, per l'exercici 2022, no es va formalitzar per part de la Generalitat de Catalunya i va quedar substituït per l'Exp. 2022/581, en el que s'acorda un conveni pels exercicis 2022, 2023 i 2024.
- b) Revisada la documentació del conveni Exp. 2022/581, per establir el marc de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA, per tal de compartir la gestió anual de l'oficina de turisme, situada a la terminal d'arribades de l'aeroport de Girona, durant el període 2022 a 2024, s'observa que:
  - 1) El Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya és l'òrgan competent per a desenvolupar l'acció de govern en l'àmbit de les polítiques d'informació, difusió i atenció turística, en virtut de l'article 3.2.3 del Decret 184/2022, de 10 d'octubre, de denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments en què s'organitza el Govern i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el qual ha estat modificat pel Decret 258/2022, de 24 d'octubre, i per tant, la gestió de l'oficina de turisme de l'aeroport de Girona es tractaria d'una competència impròpia del Patronat de Turisme. L'exercici de competències impròpies atribuïdes per delegació únicament es podran exercir per delegació d'acord amb els requisits i obligacions establerts en els articles 7 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases del règim local.
  - 2) D'acord amb el conveni que regula l'encàrrec de gestió, el personal de l'Oficina de Turisme de l'Aeroport de Girona, la seva organització i la informació, atenció turística i difusió a realitzar, són compromisos assumits pel Patronat. Les despeses de funcionament de l'Oficina, establertes en 164.800,00 € per l'any 2022 en el conveni, són assumides en primera instància pel Patronat, que prèvia justificació al Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat, aquest assumirà un màxim del 50%, quedant qualsevol desviació del pressupost a càrrec del Patronat. En aquest sentit, segons la justificació de l'exercici 2022, les despeses suportades pel Patronat varen ser de 186.715,63 €, import que es situa per sobre de la previsió de despeses que consta en el conveni (164.800,00 €). La Generalitat va acceptar només parcialment la justificació i va acabar finançant 71.327,12 €, import que es situa per sota del màxim previst en el conveni (82.400,00 €). Per tant, el Patronat va finançar un total de 115.388,51 €, import que va suposar un 61,80% de la despesa total.
  - 3) La comissió de seguiment no es reuneix amb l'assiduitat que marca el conveni i ni en l'acta de seguiment ni en cap altra informe o memòria s'acredita suficientment el compliment del conveni.

### 6. Altres normatives d'aplicació

- a) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 8 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- b) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre l'organització institucional i l'estructura organitzativa de l'Entitat, excepte per la identificació en el seu organigrama dels responsables dels diversos òrgans i llur perfil i trajectòria professionals, tal i com estableix l'article 9.1.b) de la citada Llei.
- c) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 10 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre la transparència en les decisions i actuacions de rellevància jurídica.





ALTRES DADES  
Codi per a validació: **WER42-1P1TI-VO31Q**  
Data d'emissió: **14 de Febrer de 2024 a les 14:01:29**  
Pàgina **15 de 18**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 13/02/2024 14:57  
2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 14/02/2024 07:38

ESTAT  
**SIGNAT**  
14/02/2024 07:38



## Diputació de Girona

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

- d) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial, excepte per la manca d'informació sobre el cost de les campanyes de publicitat institucional i sobre les dades més rellevants de l'inventari i la gestió del patrimoni, tal i com estableix l'article 11.1.f) i 11.2) de la citada Llei.
- e) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 12 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre la planificació i programació.
- f) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 13 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre la contractació pública.
- g) S'ha constatat que el portal de transparència del Patronat conté la informació requerida per l'art. 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre els convenis de col·laboració, excepte per les obligacions de publicitat que s'han de fer efectives per mitjà del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat de Catalunya, tal i com estableix l'article 14.3) de la citada Llei.



**Diputació de Girona**  
Àrea d'I lisenca, 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:

### 1.1 Al·legació a la lletra c) de l'apartat 2.Opinió de l'informe provisional

L'entitat al·lega que el preu del contracte queda justificat per la rellevància de l'activitat o el valor de les contraprestacions, i que el compliment d'aquestes queda justificat en la memòria presentada per l'organitzador.

#### Comentaris

Ni en la documentació revisada inicialment ni en l'al·legació presentada es justifica tècnicament que el preu dels contractes de patrocini analitzats sigui el preu de mercat ni com aquest import s'ha obtingut. En el mateix sentit, ni en la documentació revisada inicialment ni en l'al·legació presentada s'ha pogut constatar que s'acrediti específicament el compliment dels compromisos establerts en els contractes de patrocinis. D'acord amb la informació anterior l'excepció resta no esmenada.

#### Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

### 1.2 Al·legació a la lletra d) de l'apartat 2.Opinió de l'informe provisional

L'entitat al·lega que gestiona la marca *Costa Brava Cruise Ports*, agrupació d'entitats de caràcter públic constituïda gràcies a l'acord signat entre Ports de la Generalitat de Catalunya, Patronat de Turisme Costa Brava Girona, Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Girona, Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Palamós, Ajuntament de Roses i Ajuntament de Palamós, i que *Costa Brava Cruise Ports* està adherida a l'associació *Medcruise* (Associació de Ports de Creuers del Mediterrani).

#### Comentaris

S'ha constatat que el Consell d'Administració del Patronat, en sessió ordinària celebrada el dia 18 de juliol de 2019, va aprovar l'Acord Marc de protocol d'actuació per a l'organització i finançament de la 56a Assemblea General de Medcruise-2020 a la Costa Brava, conjuntament amb Ports de la Generalitat de Catalunya i els Ajuntaments de Palamós i Roses (Exp. 2019/488). En aquest acord es detalla que:

- Ports de la Generalitat de Catalunya, el Patronat de Turisme Costa Brava Girona i els Ajuntaments de Palamós i Roses col·laboren per a la promoció de les instal·lacions portuàries i la destinació de la Costa Brava, en la indústria de creuers amb la finalitat de dinamitzar i internacionalitzar el binomi port- destinació, des de l'any 2011, i des del 2012 sota la marca "Costa Brava Cruise Ports".
- Que en l'Assemblea General de Medcruise, de data 10 d'Abril de 2014, va ser acceptada la Candidatura presentada per Costa Brava Cruise Ports, perquè el port de Palamós-Costa Brava fos la seu de l'AGMED a la primavera de l'any 2020.

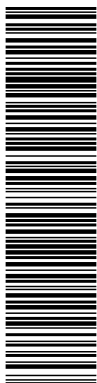
En l'Acord Marc s'estableixen els compromisos, actuacions a desenvolupar i finançament per cada una de les entitats signatàries.

Posteriorment, i per l'efecte de la declaració d'estat d'alarma i les restriccions imposades per la crisi sanitària ocasionada pel COVID19 el Consell d'Administració del Patronat va aprovar diverses addendes de l'Acord Marc, que van traslladar l'esdeveniment al maig de 2022.

D'acord amb la informació anterior s'estima l'al·legació presentada i l'excepció queda esmenada totalment.

#### Conseqüències en l'informe definitiu

S'elimina la lletra d) de l'apartat 2.Opinió de l'informe provisional.





**Diputació de Girona**  
Àrea d'I lenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció General

### 1.3 Al·legació a la lletra e) de l'apartat 2. Opinió de l'informe provisional

L'entitat al·lega que, d'acord amb la Llei 13/2002, de 21 de juny, de Turisme de Catalunya i els Estatuts del Patronat, no es pot qualificar d'impròpia la competència de la Diputació de Girona i del Patronat de Turisme Girona Costa Brava en matèria turística.

#### Comentaris

En l'apartat 2.e) de l'informe provisional no es qualifica d'impròpia la competència de la Diputació de Girona ni del mateix Patronat en matèria turística, si no que ho limita a la gestió de l'oficina de turisme de l'aeroport de Girona com a Oficina de la Xarxa d'oficines de turisme de Catalunya. La mateixa al·legació, en un dels seus paràgrafs, fonamenta que "La Subdirecció General de Desenvolupament Turístic Territorial, òrgan dependent jeràrquicament de la Direcció General de Turisme, segons l'atribució de competències de l'art. 63.1.f del Decret 61/2020, de 2 de juny, de reestructuració del Departament d'Empresa i Treball (DOGC núm. 8147 de 04 de juny de 2020), és l'òrgan encarregat de coordinar i gestionar la Xarxa d'oficines de turisme de Catalunya". D'acord amb la informació anterior l'excepció resta no esmenada.

#### Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

### 1.4 Al·legació a la lletra d) de l'apartat 3. Recomanacions de l'informe provisional

L'entitat assenjala que a partir de l'exercici 2023 la retribució per objectius del director quedarà vinculada als resultats de la temporada turística.

#### Comentaris

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

#### Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

### 1.5 Al·legació a la lletra e) de l'apartat 3. Recomanacions de l'informe provisional

L'entitat al·lega que l'objectiu d'aquests contractes de patrocini és col·laborar econòmicament en el desenvolupament d'una activitat determinada a canvi d'una contraprestació en forma de publicitat i de notorietat de marca i imatge associada a la mateixa, especificant que el Patronat no pretén el foment d'una activitat d'interès públic, sinó que la finalitat és obtenir-ne una col·laboració publicitària.

#### Comentaris

La recomanació que s'incorpora a l'apartat 3.e) de l'informe provisional té per objecte remarcar que és necessari que la gestió dels fons públics s'ajusti als principis de bona gestió financera que, en tot cas, ha d'orientar el funcionament dels serveis i activitats públiques.

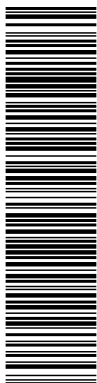
#### Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.

### 1.6 Al·legació a la lletra f) de l'apartat 3. Recomanacions de l'informe provisional

Pel que fa a l'adjudicació de diversos contractes menors per serveis fotogràfics i audiovisuals en l'exercici 2022 a diferents proveïdors, l'entitat al·lega l'especificitat i necessitat de contractistes especialitzats per diferents matèries.

Pel que fa a l'adjudicació de diversos contractes menors a un mateix proveïdor en els exercicis 2021 i 2022, l'entitat al·lega l'especificitat de l'objecte de cada contracte per un dels proveïdors i descriu la situació i mesures a prendre en futurs exercicis.





<p>DOCUMENT</p> <p>Informe de control financer: Informe de control financer n°2024 /18 - Favorable amb observacions - Formar PATRONAT DE TURISME - Auditoria pública 2022 PACF 2023</p>	<p>IDENTIFICADORS</p> <p>Nº: <b>2024/18</b>, Resultat Fiscalització: <b>Favorable amb observacions</b>, País: <b>CAT</b>, Institució: <b>DDGI</b>, Codi UACG: <b>Intervenció / 010</b>, Any document: <b>2024</b>, Núm. expedient: <b>2022/8645</b>, C</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: <b>WER42-1P1TI-VO31Q</b>  Data d'emissió: <b>14 de Febrer de 2024 a les 14:01:29</b>  Pàgina <b>18 de 18</b></p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat o aprovat per :</p> <p>1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 13/02/2024 14:57</small>  2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA <small>Signat 14/02/2024 07:38</small></p>	<p>ESTAT</p> <p><b>SIGNAT</b>  14/02/2024 07:38</p>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4113278 WER42-1P1TI-VO31Q.1EF0DB87920E260DF75136044D9C3C85FF761FB4) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'àrea web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



**Diputació de Girona**  
Àrea d'I lenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
Intervenció General

Comentaris

La recomanació que s'incorpora a l'apartat 3.e) de l'informe provisional té per objecte remarcar que és necessari que la gestió dels fons públics s'ajusti als principis de bona gestió financera que, en tot cas, ha d'orientar el funcionament dels serveis i activitats públiques.

Conseqüències en l'informe definitiu

Es manté el redactat de l'informe provisional.