

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

INDEX

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

3. ABAST I LIMITACIONS

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

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

4. RESULTATS DEL TREBALL

4.1. PRESSUPOST INICIAL

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

L'Entitat estructura el seu pressupost segons s'estableix en la Ordre EHA/3585/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

Capítol	Denominació	Crèdits inicials
I	Personal	1.227.800
II	Compra bens i serveis	2.478.573
III	Despeses financeres	900
IV	Transferències corrents	1.087.728
VI	Inversions	15.000
Pressupost de despeses		4.810.000

El detall dels principals ingressos és el següent:

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

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

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

Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
Data d'emissió: 3 de setembre, 2 de 2016 a les 08:40:43
Pàgina 8 de 36

El document ha estat signat per:

1. Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA, H000_2_20160909 1207

APROVAT

Girona

 Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

4.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

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

ACTIU	2014	2013
A) ACTIU NO CORRENT	239.081,43	266.705,38
I) Immobilitzat intangible	78.135,01	79.856,69
II) Immobilitzat material	168.322,57	165.653,03
V) Inversions financeres a llit	2.623,85	3.195,66
B) ACTIU CORRENT	2.723.606,51	1.717.375,63
III) Deutors	146.813,86	333.229,31
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.200,94	4.690,35
3. Deutors variis	145.612,92	328.538,96
VI) Ajustaments per periodificació	7.253,80	7.316,80
VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.569.535,85	1.376.830,52
TOTAL ACTIU	2.962.687,94	1.984.081,01

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

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

4.3.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Bestretes d'immobilitzat

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

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

Registre d'immobilitzat

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

4.3.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

Utilització dels béns propietat de la Diputació de Girona

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

Registre d'immobilitzat

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

4.3.3. DEUTORS

Aquesta partida del balanç de situació presenta la composició següent:

Concepte	2014	2013
Clienta per prestacions de serveis	1.200,94	4.690,35
Deutors per subvencions	100.000,00	211.790,00
Altres deutors	19.350,73	81.876,09
Personal	14.175,00	22.175,00
HP retencions i pagaments a compte a ser retornats	12.087,19	12.667,87
TOTAL	146.813,86	333.229,31

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

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

4.3.4. TRESORERIA

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

Concepte	Import
Caixa en efectiu	639,66
Comptes corrents	1.068.899,19
Dipòsits a curt termini	1.500.000,00
Total	2.599.538,85

Caixa en efectiu

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

Comptes corrents

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

Entitat bancària	Import
BBVA SA2886	5,00
CAIXABANK SA7766	400.420,81
CAIXABANK SA6727	97.979,28
CAIXABANK SA0696	22.114,72
CAIXABANK SA0479	535.442,50
CAIXABANK SA0115	4.484,85
CAIXABANK SA3171	4,20
CAIXABANK SA3058	2.859,73
CAIXABANK SA2964	3.000,00
CAIXABANK SA2851	2.583,10
TOTAL COMPTES CORRENTS	1.068.899,19

Girona

Patronat de Turisme
 Costa Brava Girona

Dipòsits a curt termini

El detall dels dipòsits a curt termini corresponen a:

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

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

4.3.5. FONS PROPIS

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

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

Aquesta partida del balanç de situació presenta la composició següent:

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

Llarg termini

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

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

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

Curt termini

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

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

4.3.7. ALTRES CREDITORS

El detall dels altres deutes es detalla a continuació:

Descripció	Saldo a 31/12/14	Saldo a 31/12/13
Proveïdors i creditors comercials	313.934,58	668.221,37
Deutes amb el personal	34.324,35	35.477,26
Deutes amb Administracions Públiques	130.866,88	134.502,08
TOTAL ALTRES CREDITORS	479.125,82	838.200,71

Deutes amb el personal:

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

Deutes amb Administracions Públiques:

El saldo correspon als següents conceptes:

	Saldo a 31/12/14	Saldo a 31/12/13
Hisenda Pública, creditora per IVA	26.641,70	31.250,99
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	76.257,95	75.095,80
Organismes de la S.S. Creditores	27.967,20	28.155,29
TOTAL	130.866,88	134.502,08

Girona

Patronat de Turisme
 Costa Brava Girona

4.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

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

	2014	2013
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis	270.477,62	322.247,13
5. Altres ingressos d'explotació	8.094.777,19	4.621.154,32
6. Despeses de personal	(1.368.265,10)	(1.288.760,31)
7. Altres despeses d'explotació	(4.085.772,81)	(3.694.405,13)
8. Amortització de l'immobilitzat	(34.570,76)	(25.036,57)
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	(2.594,12)
13. Altres resultats	87,63	14.100,00
A.I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(23.266,11)	(34.294,68)
14. Ingressos financers	23.266,11	34.294,68
b) Altres ingressos financers	23.266,11	34.294,68
A.II) RESULTAT FINANCER	23.266,11	34.294,68
A.II) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00
20. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIONS		
A.IV) CONTINUADES	0,00	0,00
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00
21. Resultat de l'exerc. procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00
A.V) RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00



Girona

 Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

4.4.1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

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

Descripció	2014	2013	Variació	% Variació
Fires i workshops i altres accions promocionals	43.681,37	112.750,79	-69.069,42	-61,26%
Club Nature i Actiu	76.043,64	69.067,72	6.975,92	10,10%
Club de Golf	41.409,96	41.876,50	-566,52	-1,35%
Cursos de formació	13.647,00	16.668,00	-3.021,00	-18,12%
Club de Salut i Belleza	13.137,50	12.322,50	815,00	6,61%
Explotació del portal	6.290,26	6.377,19	1.913,07	30,00%
Club de la Ruta del Vi i Enogastronomia	25.227,50	19.912,50	5.315,00	26,69%
Club de Cultura i Identitat	1.288,33	0,00	1.288,33	-
Contracte de patrocini de "la Caixa" pels PREMIS GI	0,00	24.000,00	-24.000,00	-100,00%
Aportació econòmica Campanya Neu-Estacions Esquí	7.500,00	10.000,00	-2.500,00	-25,00%
Ingressos diversos	40.252,04	9.169,93	31.082,11	338,96%
Import net xifra de negocis	270.477,62	322.247,13	-51.769,51	-16,07%

4.4.2. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

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

En Euros

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

a) De la Diputació de Girona

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

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

b) De la Generalitat de Catalunya

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

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

4.4.3. DESPESES DE PERSONAL

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

En Euros

Descripció	2014	2013	Variació	% variació
Sous i Salari	1.042.640,83	972.365,76	70.275,07	7,23%
Seg. Social a càrrec de l'empresa	286.267,62	263.417,60	22.870,00	8,68%
Altres despeses socials	39.336,76	32.970,85	6.359,81	19,29%
Despeses de Personal	1.368.265,19	1.268.760,31	99.504,88	7,84%

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

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

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

DOCUMENT INFORME DE RESULTATS PLANS PATRONAT DE TURISME - Fiscalització Plea Patrons i Control Financer i GEFNET	IDENTIFICACIÓ País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100	
IDENTIFICACIÓ Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA Data d'emissió: 8 de setembre_2 de 2016 a les 08:48:43 Pàgina 17 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per: 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA Pte. 2.3 2669294 1107	ESTAT APROVAT

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

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

4.4.4. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

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

Concepte	Exercici 2014	Exercici 2013	Variació	% Variació
Serveis exteriors	4.985.772,61	3.694.405,13	1.291.277,48	34,95%
Variació deteriorament crèdits comercials	0,00	-90,00	90,00	-100,00%
Total	4.985.772,61	3.694.405,13	1.291.287,48	34,95%

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

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

4.4.4.1. Despeses corrents en béns i serveis

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

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

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

Procediments de contractació

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

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

Documentació contractació menor

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

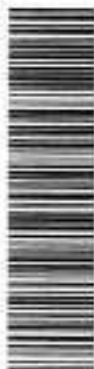
Les circumstàncies indicades es donarien en les contractacions següents:

Exp.	Tercer	Objecte	Import	Inici	Fi
5/2014	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	7.375,00	15/01/2014	30/04/2014
35/2014	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	1.815,00	01/05/2014	31/05/2014
48/14	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	1.998,50	02/06/2014	30/06/2014
73/2014	AM	Servei d'informadora turística i suport extern, especialitzada al mercat de països de l'est	3.500,00	15/09/2014	21/11/2014
14/14	AAM	Suport extern al departament de premsa per la organització de viatges de premsa del 19/2 al 31/7/14	9.948,93	19/02/2014	31/07/2014
70/214	AAM	Suport extern al departament de premsa i comunicació: suport en press-trips, base de dades, premis GJ de comunicació i clipping	5.527,18	01/09/2014	30/11/2014
20/14	Reactiva Comunicació S.L	Contractació 5 mesos (març a juliol) suport tasques de màrqueting i comunicació digital	10.285,00	01/03/2014	31/07/2014
69/14	Reactiva Comunicació S.L	Contracte de prestació de serveis en gestió de tasques en màrqueting i comunicació digital	6.493,41	28/08/2014	31/12/2014

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

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

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



Nº REG. ÚNICO

Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA
 Data d'emissió: 3 de setembre, 2 de 2016 a les 05:40:43
 Pàgina 24 de 35

SIGNATURES

El document ha estat signat per:
 I - Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA, 2009206 1207

ESTAT

APROVAT

Girona

Patronat de Turisme
 Costa Brava Girona

f) Despeses clubs d'agents del Patronat

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

4.4.4.2. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

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

Aplic. Pressup.	Concepte	Import	Forma de gestió de la Despesa		
			Aportació/ Quotes	Concessió directa	Concurrència
10 48002	Aportació Assoc. promoció d'esdeven. Girona	112.500,00	112.500,00	0,00	0,00
10 48003	Subv. "VIES BRAVES" municipis - 1a fase	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00
11 48000	Convenis gastronomia	49.500,00	0,00	49.500,00	0,00
17 48000	Aportació AGI	1.633.500,00	1.633.500,00	0,00	0,00
17 48001	Conveni amb l'Agència Cat. de Turisme	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00
19 48000	Subvencions i patrocinis	150.183,10	0,00	62.865,10	87.300,00
	Màrqueting i promoció	1.980.183,10	1.762.500,00	132.385,10	85.300,00
30 48500	Ajuts a la competitivitat	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00
30 48001	Ajuts a les campanyes gastronòmiques	16.565,78	0,00	0,00	16.565,78
30 48000	Convenis amb entitats	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
	Support a les destinacions	266.565,78	0,00	90.000,00	176.565,78
90 48000	Support als plans de qualitat	35.163,60	0,00	35.163,60	0,00
	Lideratge turístic de les comarques de Girona	35.163,60	0,00	35.163,60	0,00
	Total	2.281.912,48	1.762.500,00	257.546,70	261.865,78
	%	100%	77,24%	11,29%	11,47%

a) Aplicació de la Llei General de Subvencions

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



DOCUMENT INFORME DE FIDELITZACIÓ FINAN. PATRONAT DE TURISME - FIDELITZACIÓ FINAN. PATRONAT DE TURISME - DEPARTAMENT	CLASSIFICACIÓ País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100
C/INS/LIBRE Codi de verificació: AXA0B-9A7HW-G0JJA Data d'emissió: 8 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43 Pàgina 25 de 36	COMENTARIS El document ha estat signat per: 1 - Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA, Financ., 20062016 1167

APROVAT

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

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

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

Cal indicar, que el Consell d'Administració, de 27 de març de 2014, va aprovar una normativa interna de gestió de subvencions. A l'article 1 "objecte del reglament" de la normativa interna s'indica que aquesta té per objecte establir les normes generals de sol·licitud, concessió, justificació i pagament de les subvencions que atorgui el Patronat, dins el marc dels seus estatuts, com a mandatària de la Diputació de Girona, a l'empara del que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i el seu reglament que la desenvolupa, aprovat per Reial decret 867/2006, de 21 de juliol.

b) Aportacions i quotes

Associació Promoció d'Esdeveniments Girona

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

Aportació AGI

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

***PRIMER.- OBJECTE**

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

SEGON.- APORTACIONS ECONÒMIQUES

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

Aquest document és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 21024) AXA0B-9A7HW-G0JJA. Els documents originals de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.dggsi.gva.es/verificafirma/verificafirma.do



Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

TERCER.- PAGAMENTS

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

Conveni amb l'Agència Catalana de Turisme (ACT)

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

***PRIMER.- OBJECTE**

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

SEGON.- OBLIGACIONS DE LES PARTS

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

c) Concessió directa

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

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

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

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

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

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

e) Subvencions en concurrència competitiva

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

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

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

INFORME DE REALITZACIÓ FINANCA PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA (2014)	IDENTIFICACIÓ País: CAT (251), Institució: DDGI (252), Codi UACG: Intervenció / 010 (1147), Any: 2016 (343), Núm. expedient: 867, Codi Classificació: F030100
CODI DE VERIFICACIÓ: AXA0B-9A7HW-G0JJA Data d'emissió: 9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43 Pàgina 31 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per: 1. Intervenció - Viceintendant de DEPUTACIÓ DE GIRONA

ESTAT
APROVAT

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

- Determinats serveis contractats per la Societat com la impressió de catàleg i mapes o els serveis de traduccions, superen els límits de la contractació menor pel que s'haurien d'haver iniciat els tràmits per a la licitació del servei.
7. Atinent a les característiques de determinats serveis contractats a professionals externs, en el cas d'una possible inspecció o reclamació laboral es podria interpretar l'existència d'una relació laboral, i per tant podrien ser reclamades les cotitzacions a la seguretat social i/o indemnitzacions oportunes. Es recomana que siguin analitzats pels serveis jurídics de l'entitat, els serveis i contractes, per tal de verificar l'existència o no d'aquells aspectes que la jurisprudència admet com identificadors d'una relació laboral en els termes definits en l'estatut dels treballadors.
 8. El Patronat assumeix l'increment de les despeses associades als clubs d'agents "Club de Màrketing de golf" i "Club Natura i Turisme Actiu" sense repercutir el corresponent 50% als socis integrants dels clubs.
 9. En la concessió directa de subvencions no queden acreditades les raons per les que es dificulta la convocatòria pública.
 10. En els convenis amb l'Associació Turística d'Apartaments (ATA), la Unió d'Empresaris d'Hostaleria i Turisme i el Consell Comarcal de la Cerdanya, tot i que les accions revisades estan degudament justificades segons el que es requereix en cada un dels convenis o acords amb els beneficiaris, es recomana a l'Entitat que estableixi com a requisit obligatori la justificació econòmica per part dels beneficiaris de les activitats realitzades per tal de donar compliment a l'establert a la normativa interna de gestió de subvencions de l'Entitat.
 11. Resulta convenient que l'Entitat delimiti en quins casos les aportacions econòmiques realitzades a favor de tercers constitueixen una subvenció en els termes previstos en la LGS i en la pròpia normativa interna de l'entitat o bé es tracta d'un contracte de patrocini regulat a la Llei 34/1988, 11 de novembre, General de Publicitat i subjecte al TRLCSP.
 12. En les bases de concurrència competitiva analitzades en el cos d'aquest informe s'ha detectat que no inclouen aspectes significatius i la forma de justificació requerida no compleix amb els requisits de la normativa interna aprovada pel Patronat.

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

6. AL·LEGACIONS

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

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