

Girona

Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

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

5. CONCLUSIONS

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

1. El Patronat no ha dotat l'amortització per l'any 2014 de part del seu immobilitzat intangible, donat que el té classificat com a bestretes d'immobilitzat i no com a aplicacions informàtiques.
2. L'Entitat no disposa d'un inventari de béns i drets detallat i valorat de tots els béns que componen el seu immobilitzat, fet que no permet el contrast físic dels elements registrats en la comptabilitat de l'Entitat.
3. Les dependències utilitzades per l'entitat són propietat de la Diputació de Girona, i no existeix a data d'emissió d'aquest informe cap acord per la cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament per a la seva utilització.
4. De la revisió efectuada de l'expedient selecció mitjançant concurs-oposició per cobrir una vacant de tècnic en comunicació corporativa, imatge i product-manager no s'ha pogut constatar en la documentació inclosa en l'expedient la valoració realitzada de l'entrevista personal per part del personal responsable
5. L'entitat no te establert el procediment de pagaments a justificar per a la liquidació de despeses realitzades pels seus treballadors.
6. Respecte als procediments de contractació:
 - Es recomana que en els expedients de contractació figuri la totalitat de documentació requerida per les IIC com seria el cas de les ofertes dels licitadors, la documentació acreditativa del contractista de trobar-se al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, la factura amb el corresponent informe tècnic d'execució del contracte i l'aprovació de la despesa, així com el justificant del pagament.
 - En aquells contractes a on es selecciona el licitador de manera directa i aquest no és el que té l'oferta més avantatjosa hauria de quedar acreditat a l'expedient les raons que han motivat la selecció d'un altre tercer tal i com s'especifica a l'article 56 de les IIC.
 - Hi ha contractes els qual s'han aprovat en data posterior a l'execució dels serveis.

DOCUMENT

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

IDENTIFICADORS

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

ALTRES DADES

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

SIGNATURES

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

ESTAT

APROVAT



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

DOCUMENT

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

IDENTIFICADORS

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

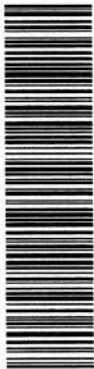
ALTRES DADES

Codi de verificació: **AXA0B-9A7HW-G0JJA**
Data d'emissió: **9 de setembre_2 de 2016 a les 08:40:43**
Pàgina **32** de **36**

SIGNATURES

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

ESTAT

APROVAT

Aquesta es una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 218745 AXA0B-9A7HW-G0JJA 2C3BA08D148BB1050C64EDC054632DAE16BF43E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificadordocuments/>

Girona

 Patronat de Turisme
Costa Brava Girona

6. AL·LEGACIONS

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

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