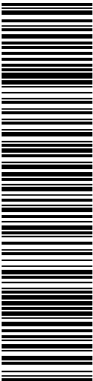


DOCUMENT Informe: Informe definitiu d'auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2023_PACF 2024	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 74, Data d'entrada: 17/01/2025 9:37:00
ALTRES DADES Codi per a validació: T927Y-CF564-WYWEG Pàgina 1 de 13	SIGNATURES ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgpl.cat/verificadordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



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

Informe d'auditoria de compliment de
legalitat de l'exercici 2023

Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A.

PACF 2024
PATR.COMP.2024
Informe definitiu

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DGGI, Codi UACG: Control Financer / 037,
Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

ERNEST RUIZ (1 de 2)
Núm. 202572
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
HASH: 4D7F7E3DD2ECC14EBC9B77AF6F6EB1D56280A7

NURIA GISA (2 de 2)
Núm. 202572
Data signatura: 13/01/2025 14:46:15
HASH: 4D7F7E3DD2ECC14EBC9B77AF6F6EB1D56280A7

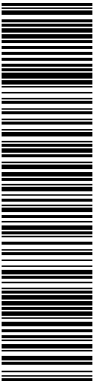


Diputació de Girona

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer
Nº: 202572
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 1/13.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgpl.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



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

ÍNDEX

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS	3
2. OPINIÓ.....	3
3. RECOMANACIONS.....	3
4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	4
5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	4
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL	5
ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL·LEGACIONS	10

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚM. 2025/2
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6E81D542B6A7

NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
NÚM. 2025/2
Data signatura: 13/01/2025 14:46:15
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6E81D542B6A7

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Codi de verificació: 2023/9413
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 2/13.



Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions; País: CAT; Institució: DGI; Codi UACG: Control Financer / 037.
Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202489 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgpi.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:46:15
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6E81D542960A7



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

1. OBJECTIU I ABAST DELS TREBALLS

Actuació	Auditoria de compliment de legalitat del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A. de l'exercici 2023
PACF	2024
Abast	L'abast dels treballs compren la verificació del compliment de la normativa en matèria de contractació de l'exercici 2023 del Patronat de Turisme Costa Brava Girona S.A., analitzant específicament: - Els contractes licitats en l'exercici - Les modificacions contractuals acordades en l'exercici - Les prorrogues contractuals acordades en l'exercici - Els contractes menors adjudicats en l'exercici L'abast comprèn la realització de les proves detallades en el programa de treball que figura a l'Annex 4 de la memòria de planificació de l'actuació.
Mitjans	Recursos propis
Exercici	2023
Caràcter	Definitiu
Opinió	Favorable amb recomanacions
Al·legacions	D'acord amb 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 3 de desembre de 2024, per donar compliment al tràmit d'al·legacions. En data 18 de desembre de 2024 es va presentar, dins de termini, escrit d'al·legacions. De l'anàlisi i valoració de les al·legacions presentades, que es detallen a l'Annex 2 d'aquest informe, n'ha resultat l'esmena de l'apartat 2.d) de l'Annex 1 de l'informe provisional. Amb aquestes modificacions l'informe provisional esdevé definitiu.

2. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que, en tots els aspectes significatius, l'aplicació de la normativa en matèria de contractació resulta conforme amb la normativa aplicable.

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.

3. RECOMANACIONS

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

- a) El límit establert en el preu d'adjudicació dels contractes de l'Entitat es controla extra comptablement des de l'Àrea d'Administració. Es recomana establir controls automàtics sobre l'aplicació de la despesa que permeti evitar que la despesa efectivament executada superi el preu d'adjudicació dels contractes de l'Entitat.

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DBGI, Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer



Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 3/13.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgfi.cajavalidador documentos/index.jsp?codigo=entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: 4D7F7E3DD2CC14EBC9B77AF6F6EB1D542960A7
HASH: 4D7F7E3DD2CC14EBC9B77AF6F6EB1D542960A7



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

- b) Si bé de la revisió efectuada sobre els expedients de contractació no menor seleccionats no s'observen excepcions en la fase de licitació, amb l'objectiu de millorar-ne els procediments, es recomana el següent:
- Articular un mecanisme o procediment per, tal i com estableix l'art. 64 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interès que puguin sorgir en els procediments de licitació amb el personal que participi en aquests o pugui influir en el seu resultat, a fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en els procediments i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
 - Els criteris d'adjudicació de les licitacions de contractes realitzades l'any 2023 que han estat revisades es componen majoritàriament de criteris subjectes a un judici de valor (65 punts), mentre que els criteris de valoració automàtics suposen 35 punts sobre la puntuació global. Es recomana que en la mesura del possible, i tal i com estableix l'article 146.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, quan s'utilitzi una pluralitat de criteris d'adjudicació, es doni preponderància a aquells criteris que es puguin valorar amb xifres o percentatges obtinguts a través de l'aplicació de fórmules establertes en els plecs.

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

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

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

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

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

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Codi de verificació: 4713
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 4/13.



Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DGI, Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202489 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DF20BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijantant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgpl.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6EB8D54260A7



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

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

1. Revisió de la comptabilitat

S'ha constatat que la despesa corresponent a les operacions comptables de l'exercici 2023 pels 20 proveïdors amb un import agregat més elevat està suportada per un contracte que ha seguit un dels procediments de contractació previstos a la LCSP, excepte pels proveïdors següents, la despesa dels quals no està subjecte a la LCSP:

Proveïdor	Obligacions reconegudes 2023	Observacions
Diputació de Girona	98.432,41 €	Despeses pel contracte d'arrendament i la repercussió de les despeses de consums i manteniment de l'edifici on s'ubiquen les oficines del Patronat, edifici que és propietat de la Diputació de Girona.
Agència Catalana de Turisme	47.298,57 €	Despesa per la participació a 11 fires de turisme (es fan 11 documents ADO).

Per altra banda, revisada una mostra de les operacions ADO i ADO/ de l'exercici 2023 d'import superior a 3.000,00 €, s'ha constatat que en la majoria de casos, tot i haver-se gravat una operació ADO, es tracta de despesa suportada per un contracte que ha estat licitat. El Patronat vehicula les seves activitats a través de clubs (turisme esportiu, enogastronomia, golf, etc.), i quan el contracte està vinculat a diferents clubs, i per tal de poder distribuir la despesa efectiva a cada un d'ells, enlloc de gravar un AD global o un AD per club, quan tenen la despesa real, graven un document ADO. Aquest procediment comporta que el control sobre el límit de despesa establert en el preu d'adjudicació del contracte es realitzi extra comptablement, pel que es recomana que s'estableixin controls automàtics per evitar que la despesa efectivament executada superi el preu d'adjudicació del contracte.

2. Revisió dels contractes licitats en l'exercici

- S'ha revisat una mostra composta pels 3 expedients amb un VEC més elevat (lot 1 del 2023/442, 2023/313 i 2023/322), assolint un percentatge de cobertura del 33,33% en número d'elements i d'un 54,17% en funció del VEC agregat.
- Revisada la documentació que acredita la fase de planificació de la contractació d'aquests licitacions, no s'observen incidències en relació als aspectes revisats. L'Entitat aprova formalment un Pla anual de contractació que inclou aquells contractes que es preveu licitar en l'exercici, i aquest es publica en el perfil del contractant de l'Entitat. Es fa un seguiment dels contractes vigents per preveure les pròrrogues i les futures licitacions. El Pla anual de contractació no inclou la contractació menor
- Revisada la documentació que acredita la fase de licitació de la contractació d'aquests licitacions, no s'observen incidències en relació als aspectes revisats. Tanmateix, i amb l'objectiu de millorar els procediments de licitació, s'observa el següent:
 - No consta als expedients que l'òrgan de contractació hagi articulat, tal i com estableix l'article 64 de la LCSP, un mecanisme o procediment per prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interès que puguin sorgir en el procediment amb el personal que participi en aquest o pugui influir en el seu resultat, a fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
 - Els criteris d'adjudicació d'aquestes licitacions es componen majoritàriament de criteris subjectes a un judici de valor (65 punts), mentre que els criteris de valoració automàtics suposen

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DBG1, Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Verificació de la signatura electrònica
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 5/13.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202589 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijantant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgip.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:46:15
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: 4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6EB8D5629B0A7



Diputació de Girona

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

35 punts sobre el global. L'article 146.2 de la LCSP estableix que en la mesura del possible sigui preponderant l'aplicació de fórmules automàtiques establertes en els plecs.

d) Revisada la documentació que acredita la fase d'execució d'aquests contractes, en relació als aspectes revisats s'observen incidències següents:

- 1) Expedient 2023/442 (lot 1). En l'apartat N dels Plecs de clàusules administratives particulars s'estableix que prèviament a la presentació de la pertinent factura electrònica, l'adjudicatari haurà de presentar un informe mensual, establert al punt 3.1.4 del plec de prescripcions tècniques, i s'estableix la informació que aquest informe ha de contenir. Si bé l'adjudicatari ha presentat un informe de tasques i un informe mensual de resultats, aquest últim no conté les *"Conclusions i assessorament mensual per millorar l'estratègia de posicionament a les xarxes socials (Instagram, Facebook, Twitter i LinkedIn)"*, tal i com estableix el punt 3.1.4 del plec de prescripcions tècniques.
- 2) Expedient 2023/313. En l'apartat N dels Plecs de clàusules administratives particulars s'estableix que prèviament a la presentació de la pertinent factura electrònica, l'adjudicatari haurà de presentar un informe de tasques, establert al punt 3.4 del plec de prescripcions tècniques, i s'estableix la informació que aquest informe ha de contenir. Si bé l'adjudicatari ha presentat un informe de tasques que conté la majoria de la informació establerta al punt 4.3 del plec de prescripcions tècniques, aquest no conté la *"Referència de l'encàrrec"*.
- 3) Expedient 2023/322. En l'apartat N dels Plecs de clàusules administratives particulars s'estableix que prèviament a la presentació de la pertinent factura electrònica, l'adjudicatari haurà de presentar un informe de tasques, segons l'establert al punt 4.1.4 del plec de prescripcions tècniques, i s'estableix per cada prestació la informació que aquest informe ha de contenir. Si bé l'adjudicatari ha presentat el preceptiu informe de tasques per cada prestació, l'informe relatiu a la prestació 1 no conté la *"Referència de l'encàrrec, el temps emprat ni les dates d'execució"*, mentre que l'informe relatiu a la prestació 2 no conté la *"Referència de l'encàrrec ni el tècnic que ha executat el servei"*.

e) No s'ha pogut revisar la documentació que acredita la fase d'extinció d'aquests contractes, doncs aquests no han finalitzat.

3. Revisió de les modificacions contractuals acordades en l'exercici

a) L'Entitat ha comunicat que no ha realitzat cap modificació contractual durant l'exercici 2023.

4. Revisió de les prorrogues contractuals acordades en l'exercici

- a) S'ha revisat una mostra composta pels 10 expedients amb un import de la prorroga més elevat, assolint un percentatge de cobertura del 50,00% en número d'elements i d'un 82,99% en funció de l'import de la prorroga.
- b) Revisada la documentació que acrediten les prorrogues dels expedients seleccionats, no s'observen incidències. Per tots els expedients revisats s'ha acreditat que la prorroga està prevista i s'ajusta a la durada establerta als Plecs de clàusules administratives particulars, que aquesta també s'ajusta als límits establerts a la LCSP, que consta l'acord exprés per part de l'òrgan de contractació abans de la finalització del termini del contracte i que s'ha comunicat la prorroga al Registre de contractes del sector públic per a la seva inscripció.

5. Revisió dels contractes menors de l'exercici

a) Que el contracte està dins dels límits de l'article 118.1 de la LCSP

Els 64 contractes menors formalitzats per l'entitat en l'exercici 2023, són contractes de serveis o subministraments. L'import d'adjudicació dels contractes menors de serveis i subministraments

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DGI, Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Codi de control financer: 037
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat: 6/13.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgfi.cat/verificadorordocumentos/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
Data emissió: 13/01/2025 14:02:27
HASH: 4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6E6B1D54260A7



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

analitzats, no excedeix en cap cas, el límit de 15.000,00 € (IVA exclòs) establert a l'art. 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

b) Que no s'han produït fraccionaments de contracte amb un mateix creditor o un mateix objecte

S'ha constatat que en aquells casos en què a un proveïdor se li ha adjudicat més d'un contracte menor, o bé es tracta de prestacions diferenciades o bé ni considerant el seu import de manera agregada es superen els límits establerts a l'art. 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la contractació menor.

De l'anàlisi de la contractació menor agrupada per objecte, s'ha constatat que l'Entitat no ha adjudicat dos o més contractes menors a diversos proveïdors pels quals es pugui determinar que s'ha produït un fraccionament de la contractació.

Tanmateix, de l'anàlisi realitzat s'observa que l'Entitat ha adjudicat diversos contractes menors per diferents serveis, si bé es podria considerar que 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.

- Adjudicació de 8 contractes menors per serveis de creació de contingut web i/o gestió de xarxes socials, que conjuntament, tenen un preu d'adjudicació de 64.127,80 €.

Expedient	Tipologia	Import (IVA exclòs)	Tercer	Nom tercer	Objecte
2023/62	Serveis	10.600,00 €	B17697673	Neorg SL	Contracte pel Servei de disseny i programació de diverses plataformes
2023/192	Serveis	10.400,00 €	B67792671	Slalom Agency	Contracte pel Servei de disseny, estratègia i gestió de Tik Tok abril-novembre 2023
2023/271	Serveis	10.400,00 €	41575749Y	Sally Balde Mballo	Contracte pel servei de realització d'una newsletter B2C de Costa Brava Pirineu de Girona, des d'abril fins al novembre de 203
2023/159	Serveis	8.442,80 €	B66469859	Meetmaps SL	Contractació d'una plataforma web i app per al suport en la realització d'esdeveniments i accions de promoció
2023/212	Serveis	8.000,00 €	895423195	Landmark	Contractació del servei de disseny, estratègia i gestió del perfil del Patronat de Turisme Costa Brava Girona a la plataforma Tiktok
2023/390	Serveis	7.276,00 €	J17924762	Safreig Creatiu SC	Servei de disseny i programació web Costa Brava Cruise Ports i creació i publicació del contingut
2023/254	Serveis	5.685,00 €	43541684Q	Valentina Nadjarian	Contracte pel servei de creació d'un manual d'estil gràfic per xarxes socials i comunicacions digitals PTCBG
2022/587	Serveis	3.324,00 €	B55254130	Umbrella Digital Partner SL	Contracte pel servei de gestió i manteniment de xarxes socials de golf
	Total	64.127,80 €			



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202589_T927Y-CF564-WYWEG_57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgfi.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: 4D7F7E3DD0E2CC14EBC9B77AF6F6E81D542960A7
HASH: 4D7F7E3DD0E2CC14EBC9B77AF6F6E81D542960A7



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

- Adjudicació de 3 contractes menors per serveis fotogràfics i audiovisuals , que conjuntament, tenen un preu d'adjudicació de 41.050,00 €.

Expedient	Tipologia	Import (IVA exclòs)	Tercer	Nom tercer	Objecte
2023/467	Serveis	14.100,00 €	B55253678	Viti Agència Creativa SL	Servei de conceptualització, disseny i gravació d'un Spot per Benestar i Salut 2023
2023/369	Serveis	13.650,00 €	B66974320	Expedición Polar SL	Servei fotogràfic i audiovisual del Pirineu de Girona de 2023
2023/343	Serveis	13.300,00 €	41575045S	Sira Ayats Perez	Servei fotogràfic i audiovisual campanya viu el doble per productes primavera 2023
	Total	41.050,00 €			

- Adjudicació de 4 contractes menors per serveis d'impressió i producció gràfica, que conjuntament, tenen un preu d'adjudicació de 15.300,88 €.

Expedient	Tipologia	Import (IVA exclòs)	Tercer	Nom tercer	Objecte
2023/511	Serveis	4.660,73 €	B17931973	Aubert Imprimeix, SL	Servei d'impressió del catàleg genèric, edició 4/2023
2023/370	Serveis	3.800,00 €	A17432139	Gràfiques Alzamora SA	Contracte pel servei d'impressió del mapa Desplegable Genèric, edició 2023
2023/353	Serveis	3.600,00 €	B55127781	Minimils Marketing & Branding SL	Servei de producció gràfica material Patronat de Turisme Costa Brava Girona del 3 Juliol al 31 d'agost 2023
2023/60	Serveis	3.240,15 €	B17533993	Palahi Arts Gràfiques SL	Contracte pel servei d'impressió del mapa desplegable genèric, edició 21/2022
	Total	15.300,88 €			

c) Que no s'han produït fraccionaments de contracte per recurrència

Revisats els contractes menors del Patronat dels exercicis 2022 i 2023 s'ha verificat que, per 7 proveïdors, existeixen expedients de contractació menor per ambdós exercicis. Únicament pel següent proveïdor seria recomanable que l'Entitat en realitzi un seguiment per evitar que aquests serveis siguin recurrents en el temps i superin la durada màxima permesa establerta a l'article 29.8 de la LCSP, sense sotmetre'ls a un concurs públic que respecti els principis de publicitat i concurrència.

Expedient	Tipologia	Import (IVA exclòs)	Tercer	Nom tercer	Objecte
2022/290	Serveis	7.650,00 €	A17432139	Gràfiques Alzamora SA	Contracte pel servei d'impressió del catàleg genèric 2022
2023/370	Serveis	3.800,00 €	A17432139	Gràfiques Alzamora SA	Contracte pel servei d'impressió del mapa Desplegable Genèric, edició 2023

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Codi de control financer: 037
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 8/13.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgpl.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
Núm. de signatura: 138012025 1410227
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6E81D542960A7

NURIA JOSA (2 de 2)
Núm. de signatura: 138012025 1446115
Data signatura: 13/01/2025 14:46:15
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6E81D542960A7



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

d) Que el contracte no té una durada superior a un any

S'ha revisat la durada dels 64 contractes menors formalitzats l'exercici 2023 i que han estat proporcionats per l'Entitat. A aquest fi, s'ha contraposat la data de gravació del document AD a Sicalwin amb la data de gravació del reconeixement de la última obligació vinculada a aquest AD. Únicament s'ha detectat que un contracte menor hagi excedit el límit d'un any establert en l'article 29.8 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Exp.	Tipologia	Objecte	Tercer	Nom del tercer	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Data AD	Data última obligació
2023/159	Serveis	Contractació d'una plataforma web i app per al suport en la realització d'esdeveniments i accions de promoció	B66469859	Meetmaps SL	8.442,80 €	02/03/2023	12/03/2024

e) Que els contractes es tramiten de conformitat amb la normativa vigent

S'ha seleccionat una mostra composta pels 10 expedients de contractació menor amb un import d'adjudicació més elevat per revisar que els contractes menors es tramiten de conformitat amb la normativa vigent. La mostra assolix un percentatge de cobertura del 15,63% en número d'elements i d'un 25,27% en funció de l'import d'adjudicació.

De la revisió de la mostra dels 10 expedients de contractació menor indicats, s'ha constatat que la seva tramitació s'adequa a la normativa vigent.

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Codi de verificació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 9/13.



Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions; País: CAT; Institució: DGI; Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100



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

ANNEX 2. VALORACIÓ DE LES AL·LEGACIONS

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

1.1 Al·legació al paràgraf d.1) de l'apartat 2. Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 de l'informe provisional

L'entitat al·lega que en referència a l'establert en el punt 2.d.1) de l'Annex 1 de l'informe provisional, l'adjudicatari presenta mensualment un informe de tasques executades, on s'especifica el detall de tasques i concepte del servei, la mensualitat a la que fa referència i les dates d'execució dels diferents serveis.

Que paral·lelament, donant compliment al requerit als PCAP i PPT, l'adjudicatari remet per correu electrònic un extens informe mensual on es recullen totes les dades requerides als plecs, (exemple aportat com a annex 2), el qual és arxivat internament. Aquest informe presenta la informació següent:

- Resum de les tasques executades durant la mensualitat
- Evolució i resultats de cadascun dels diferents comptes
- Publicacions destacades de cadascun dels diferents comptes
- Mètriques de resultats

Comentaris

Tal i com es reitera en les mateixes al·legacions de l'Entitat, el punt 3.1.4 del PPT d'aquest procediment estableix literalment que l'adjudicatari elaborarà, entre d'altres, el següent:

“ Un informe mensual de resultats. Aquest informe haurà de contenir com a mínim:

- L'evolució dels diferents comptes.
- Resultats de monitorització, amb temes principals, continguts més populars, publicacions amb més engagement, continguts negatius, usuaris més influents, etc.
- Detecció dels continguts més destacats
- Conclusions i assessorament mensual per millorar l'estratègia de posicionament a les xarxes socials (Instagram, Facebook, Twitter i LinkedIn).”

Es té en consideració el segon informe aportat per l'Entitat com a annex 2, el qual no constava a l'expedient i que recull la majoria del contingut establert en l'informe mensual de resultats definit en els PPT. Tanmateix, no consta la informació següent:

- Conclusions i assessorament mensual per millorar l'estratègia de posicionament a les xarxes socials (Instagram, Facebook, Twitter i LinkedIn).

D'acord amb la informació anterior, s'esmena parcialment el paràgraf d.1) de l'apartat 2 Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 de l'informe provisional.

Conseqüències en l'informe definitiu

El paràgraf d.1) de l'apartat 2. Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 queda redactat de la manera següent:

- 1) Expedient 2023/442 (lot 1). En l'apartat N dels Plecs de clàusules administratives particulars s'estableix que prèviament a la presentació de la pertinent factura electrònica, l'adjudicatari haurà de presentar un informe mensual, establert al punt 3.1.4 del plec de prescripcions tècniques, i s'estableix la informació que aquest informe ha de contenir. Si bé l'adjudicatari ha presentat un informe de tasques i un informe mensual de resultats, aquest últim no conté les “Conclusions i assessorament mensual per millorar l'estratègia de posicionament a les xarxes socials (Instagram, Facebook, Twitter i LinkedIn)”, tal i com estableix el punt 3.1.4 del plec de prescripcions tècniques.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgip.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:46:15
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: 4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6EB1D542960A7



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

1.2 Al·legació al paràgraf d.2) de l'apartat 2. Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 de l'informe provisional

L'entitat al·lega que en referència a l'establert en el punt 2.d.2) de l'Annex 1 de l'informe provisional, l'adjudicatari presenta mensualment (exemple aportat com a annex 3) un informe de tasques executades, on s'especifica la informació següent:

- Detall, referència i concepte dels serveis realitzats
- Tècnic que ha realitzat cadascuna de les tasques
- Temps emprat
- Mensualitat a la que fa referència, i dates d'execució de diferents serveis

Comentaris

Tal i com es reitera en les mateixes al·legacions de l'Entitat, el punt 4.3 del PPT d'aquest procediment estableix literalment que l'adjudicatari elaborarà:

“ Mensualment, i prèviament a la presentació de la factura corresponent, l'adjudicatari haurà de presentar un informe de tasques, que serà validat per responsable del contracte, en el que es detallarà la següent informació:

- Detall i concepte del servei
- Referència de l'encàrrec
- Tècnic que ha executat el servei
- Temps emprat
- Dates d'execució ”

D'acord amb l'informe aportat per l'Entitat, el qual ja havia estat revisat durant l'execució dels treballs, si bé en aquest informe hi consta la majoria de la informació establerta en l'apartat 4.3 del PPT, no consta la “Referència de l'encàrrec”.

El paràgraf d.2) sobre el que es presenta aquesta al·legació especifica que “....Si bé l'adjudicatari ha presentat un informe de tasques, aquest no conté tota la informació establerta al punt 4.3 del plec de prescripcions tècniques a incloure a l'informe de tasques”.

D'acord amb la informació anterior, s'esmena parcialment el paràgraf d.2) de l'apartat 2 Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 de l'informe provisional.

Conseqüències en l'informe definitiu

El paràgraf d.2) de l'apartat 2. Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 queda redactat de la manera següent:

- 1) Expedient 2023/313. En l'apartat N dels Plecs de clàusules administratives particulars s'estableix que prèviament a la presentació de la pertinent factura electrònica, l'adjudicatari haurà de presentar un informe de tasques, establert al punt 3.4 del plec de prescripcions tècniques, i s'estableix la informació que aquest informe ha de contenir. Si bé l'adjudicatari ha presentat un informe de tasques que conté la majoria de la informació establerta al punt 4.3 del plec de prescripcions tècniques, aquest no conté la “Referència de l'encàrrec”.

Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions; País: CAT; Institució: DGI; Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer



Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 11/13.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202589 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489E6E02EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgip.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚRIA JOSÀ (2 de 2)
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
Data emissió: 13/01/2025 14:46:15
HASH: F4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6EB1D542960A7



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

1.3 Al·legació al paràgraf d.3) de l'apartat 2. Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 de l'informe provisional

L'entitat al·lega que en referència a l'establert en el punt 2.d.3) de l'Annex 1 de l'informe provisional, per aquest procediment es defineixen dues prestacions.

Que per la prestació 1 l'adjudicatari presenta mensualment un informe de tasques executades (exemple aportat com a annex 4), on s'especifica la informació següent:

- Mes i període al que corresponen els serveis prestats
- Detall, referència dels encàrrecs i concepte del serveis duts a terme

Que per la prestació 2 l'adjudicatari presenta mensualment un informe de tasques executades (exemple aportat com a annex 5), on s'especifica la informació següent:

- Detall, referència i concepte de l'acció
- Dates i destí d'execució
- Descripció de l'acció
- Desenvolupament de l'acció
- Resultats de l'acció (valoracions i conclusions)

Comentaris

Tal i com es reitera en les mateixes al·legacions de l'Entitat, el punt N) del quadre de característiques del plec de clàusules administratives, i d'acord també amb el punt 4.1.4 del plec de prescripcions tècniques, l'adjudicatari elaborarà un informe de tasques mensual que contindrà la informació següent:

- Prestació 1:
 - Mes al que corresponen els serveis prestats
 - Detall i concepte del servei
 - Referència de l'encàrrec
 - Tècnic que ha executat el servei
 - Temps emprat
 - Dates d'execució
- Prestació 2:
 - Detall i concepte de l'acció
 - Referència de l'encàrrec
 - Tècnic que ha executat el servei
 - Dates i destí d'execució
 - Resultats de l'acció

En relació a la Prestació 1, revisat l'informe aportat, no consta la "Referència de l'encàrrec, el temps emprat ni les dates d'execució".

En relació a la Prestació 2, revisat l'informe aportat, no consta la "Referència de l'encàrrec ni el tècnic que ha executat el servei".

D'acord amb la informació anterior, s'esmena parcialment el paràgraf d.3) de l'apartat 2 Revisió dels contractes licitats en l'exercici de l'Annex 1 de l'informe provisional.

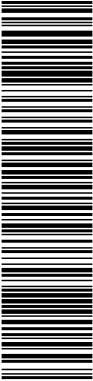
DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe de control financer



Resultat Fiscalització: Favorable amb observacions, País: CAT, Institució: DGI, Codi UACG: Control Financer / 037, Any document: 2025, Núm. expedient: 2023/9413, Codi Classificació: F030100

Nº: 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 12/13.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 202689 T927Y-CF564-WYWEG 57AA3DE720BD271489BE0E2EC94D6B57273102E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://ssi4.dgpl.cat/verificadorordocuments/index.jsp?codigo_entidad=6



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

Conseqüències en l'informe definitiu

El paràgraf d.1) de l'apartat 2. *Revisió dels contractes licitats en l'exercici* de l'Annex 1 queda redactat de la manera següent:

- 2) Expedient 2023/322. En l'apartat N dels Plecs de clàusules administratives particulars s'estableix que prèviament a la presentació de la pertinent factura electrònica, l'adjudicatari haurà de presentar un informe de tasques, segons l'establert al punt 4.1.4 del plec de prescripcions tècniques, i s'estableix per cada prestació la informació que aquest informe ha de contenir. Si bé l'adjudicatari ha presentat el preceptiu informe de tasques per cada prestació, l'informe relatiu a la prestació 1 no conté la "Referència de l'encàrrec, el temps emprat ni les dates d'execució", mentre que l'informe relatiu a la prestació 2 no conté la "Referència de l'encàrrec ni el tècnic que ha executat el servei".

ERNEST RUIZ (1 de 2)
NÚM. 2025/2
Codi per a validació: B5KZO-HQTN3-V7SER
Data signatura: 13/01/2025 14:02:27
HASH: 4D7F7E3DDE2CC14EBC9B77AF6F6EB1D54286A7

