

INFORME 8/2019

AGÈNCIA
CATALANA
DE TURISME
EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 8/2019

**AGÈNCIA
CATALANA
DE TURISME
EXERCICI 2017**

Edició: juliol de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

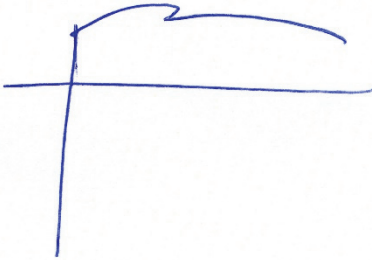
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 12 de juny del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2019, relatiu a l'Agència Catalana de Turisme, exercici 2017.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 19 de juny de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast	11
1.1.2. Metodologia.....	11
1.2. ENS FISCALITZAT.....	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització.....	12
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. IMPOST SOBRE LES ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS.....	17
2.2. RETIMENT DE COMPTES	19
2.3. BALANÇ, COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS I MEMÒRIA.....	19
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	22
2.3.3. Saldos de clients i deutors	23
2.3.4. Existències.....	23
2.3.5. Fons propis.....	24
2.3.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts.....	24
2.3.7. Provisions a llarg termini.....	25
2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	26
2.3.9. Import net de la xifra de negocis.....	26
2.3.10. Altres ingressos d'exploració.....	28
2.3.11. Despeses de personal.....	29
2.3.12. Altres despeses d'exploració	30
2.3.13. Memòria.....	32
2.4. PRESSUPOST	33
2.5. PLA D'ACCIONS I OBJECTIUS	38
2.5.1. Liquidació del pressupost per estratègies i tàctiques	39
2.5.2. Balanç avaluació d'accions.....	42
2.6. CONTRACTACIÓ	43
2.6.1. Legislació aplicable.....	43
2.6.2. Univers d'expedients i selecció de la mostra.....	43
2.6.3. Observacions a les Instruccions internes de contractació	45

2.6.4.	Observacions als expedients adjudicats pel procediment obert.....	46
2.6.5.	Observacions als expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat.....	48
2.6.6.	Observacions als expedients adjudicats pel procediment d'adjudicació directa per raó de l'import segons les IIC	49
2.6.7.	Observacions als expedients adjudicats pel procediment derivat d'acord marc	50
2.6.8.	Observacions als expedients de contractes menors	52
2.6.9.	Comunicació al Registre públic de contractes	56
2.7.	CONVENIS	56
2.8.	ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT	60
2.8.1.	Estatuts	60
2.8.2.	Consell General de Participació.....	60
2.8.3.	Contracte programa	61
2.8.4.	Contractes d'arrendament.....	61
2.8.5.	Pòlisses d'assegurances	61
2.8.6.	Impost sobre el valor afegit	62
2.8.7.	Despeses de personal.....	62
2.8.8.	Estudis i dictàmens.....	63
3.	CONCLUSIONS	64
3.1.	CONCLUSIONS GENERALS I OBSERVACIONS	64
3.2.	RECOMANACIONS	69
4.	ANNEXOS	70
4.1.	COMPTES ANUALS	70
4.2.	OBJECTIUS DEL PLA DE MÀRQUETING TURÍSTIC 2013-2015	70
4.3.	MOSTRA DE CONTRACTES NO MENORS.....	73
4.4.	MOSTRA DE CONTRACTES MENORS.....	77
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	81
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	82
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	93

ABREVIACIONS

ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa Catalana
ACT	Agència Catalana de Turisme
CPT	Centre de Promoció Turística
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IIC	Instruccions internes de contractació
M€	Milions d'euros
PAO	Pla d'accions i objectius
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
SARHA	Subjecte a regulació harmonitzada
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat per la Llei pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en alguns dels quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de revisió limitada financera i de legalitat relatiu a l'Agència Catalana de Turisme, corresponent a l'exercici 2017.

La fiscalització realitzada inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació. En particular, s'ha analitzat si l'aplicació dels recursos provinents de l'Impost sobre estades en establiments turístics (en endavant, Impost turístic) s'ha fet d'acord amb les finalitats que preveu la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'Impost sobre les estades en establiments turístics, i altra normativa de desenvolupament.

Aquesta fiscalització ha suposat que es revisessin les operacions tant des de la vessant financera (comptable i pressupostària) com de legalitat (normativa de l'Impost turístic i contractació) i de gestió (pla d'acció).

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat, en especial pel que fa a l'aplicació de l'Impost turístic.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i les normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Pel Decret 13/1986, del 16 de gener, es va crear el Consorci de Promoció Turística de Catalunya, que es definia com una entitat dotada de personalitat jurídica pública sotmesa a l'ordenament jurídic públic, que tenia com a finalitat:

- a) L'execució d'accions de promoció turística.
- b) La prestació d'assistència tècnica en matèria de promoció turística als ens que ho sol·licitessin.

Posteriorment, el Decret 83/1997, de l'1 d'abril, va canviar el nom del Consorci de Promoció Turística de Catalunya pel de Consorci de Turisme de Catalunya.

La Llei 15/2007, del 5 de desembre, de l'Agència Catalana de Turisme, creà l'Agència Catalana de Turisme (ACT). En la disposició transitòria primera, establia que el Consorci de Turisme de Catalunya es dissoldria en el moment de constitució de l'ACT, la qual se subrogaria en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions del Consorci, tant a Catalunya com a l'exterior. Així, el Consorci esmentat va mantenir l'estructura, la composició i les funcions fins que es va constituir l'ACT mitjançant el Decret 192/2009, del 9 de desembre, d'aprovació dels Estatuts de l'ACT, i va iniciar l'activitat l'1 de gener del 2010. Aquests Estatuts van ser modificats pel Decret 165/2010, del 9 de novembre, publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) del 15 de novembre, que va entrar en vigor el 5 de desembre, per incorporar en l'estructura organitzativa de l'ACT la previsió d'uns serveis jurídics propis.

D'acord amb els Estatuts, l'ACT és una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya que ajusta la seva activitat al dret privat, adscrita al departament competent en matèria de turisme, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per al compliment dels seus objectius de manera que garanteixi l'eficàcia i la diligència màximes en el compliment de les seves funcions i en la prestació del seus serveis.

El seu domicili social és al Passeig de Gràcia 105, de Barcelona i en l'exercici 2017 estava adscrita al Departament d'Empresa i Coneixement.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

Segons l'article 3 de la Llei 15/2007, del 5 de desembre, l'objectiu de l'ACT és promocionar Catalunya com a destinació turística de referència internacional d'acord amb la

seva diversitat, la seva qualitat i la seva rendibilitat social i econòmica. En el mateix article es detallen els objectius específics de l'ACT, entre els quals destaquen els següents:

- a) Situar i desenvolupar la marca «Catalunya» com a referent de destinació turística de qualitat amb identitat pròpia, i també altres marques, denominacions o signes que identifiquin la realitat turística de Catalunya.
- b) Cercar la màxima col·laboració entre tots els agents turístics vinculats a la promoció turística, tant en l'àmbit de les administracions com en el sector privat, i també la coordinació amb els organismes locals i supramunicipals.
- c) Cercar la màxima notorietat en les accions de comunicació i publicitat.
- d) Facilitar al conjunt dels agents turístics la informació de mercat i comercial i l'assistència tècnica adequada en l'àmbit de la promoció turística.
- e) Potenciar la promoció dels productes, serveis, segments de mercat i territoris que afavoreixen l'equilibri territorial, socioeconòmic i mediambiental de Catalunya.
- f) Portar a terme accions de promoció de Catalunya com a destinació turística de referència internacional.

Per assolir aquests objectius, l'article 4 de la Llei 15/2007 regula les funcions de l'ACT, d'entre les quals es poden destacar les següents:

- a) Planificar, executar, coordinar i impulsar les accions de promoció de l'activitat turística de Catalunya.
- b) Fomentar les relacions entre les administracions que actuïn en matèria de promoció turística, ajustades als principis de coordinació, col·laboració, cooperació, informació mútua i ple respecte a llurs àmbits competencials.
- c) Afavorir processos de comercialització de productes i serveis turístics que fomentin l'equilibri territorial, la diversificació de l'oferta, la desestacionalització de la demanda i la identitat cultural, en col·laboració amb el sector privat.

Per fomentar la consecució dels objectius esmentats, la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'Impost sobre les estades en establiments turístics, va crear l'Impost sobre les estades en establiments turístics com a tribut propi de la Generalitat per nodrir el Fons per al foment del turisme.

Posteriorment, el títol III (articles 98 a 116) de la Llei 5/2012 va ser derogat per la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, que a efectes d'aquest Impost va entrar en vigor l'1 d'abril del 2017. Mitjançant aquesta llei es creà la figura de l'assistent en la recaptació de l'impost, s'augmentaren les exempcions aplicables, s'actualitzaren algunes de les tarifes i s'incrementà el percentatge destinat a les administracions locals (vegeu l'epígraf 2.1).

1.2.2.2. Organització i estructura

L'article 5 de la Llei 15/2007 determina que els òrgans de l'ACT són el Consell de Direcció, el Consell General de Participació, la Presidència, la Vicepresidència i la Direcció.

D'acord amb l'article 6 de la llei esmentada el Consell de Direcció és l'òrgan de decisió, direcció i control de l'activitat de l'ACT. Els membres del Consell són nomenades pel conseller o consellera en matèria de turisme i han de ser com a mínim deu i com a màxim divuit. A més, el nombre de representats de la Generalitat ha de ser el mateix que el de la resta de membres que el componen.

L'article 7 dels Estatuts estableix els membres que integren el Consell.¹

La participació com a membres del Consell de representants de les entitats no pertanyents a la Generalitat està condicionada a l'aportació econòmica, finalista o no, que aquestes entitats facin a l'Agència, en els termes establerts pel Decret a què es refereix l'apartat 4 de la Llei de creació. Aquesta participació es regula en els articles 9 i 10 del Decret d'aprovació dels Estatuts.

Segons la Memòria de l'ACT de l'exercici 2017, els membres del Consell de Direcció al llarg del 2017 van ser els següents:

1. L'organització, la composició i el funcionament del Consell de Direcció s'ha de desenvolupar per mitjà d'un Decret. Aquest Decret pot establir que s'incorporin com a membres del Consell representats de les empreses o de les associacions d'empreses interessades en la promoció turística per mitjà d'entitats sense ànim de lucre.

Quadre 1. Membres del Consell de Direcció. Exercici 2017

Membre	Càrrec o representació segons els Estatuts de l'ACT
Successivament: Jordi Baiget i Cantons, Santi Vila i Vicente, Josep Rull i Andreu, Álvaro María Nadal	President (conseller del Departament d'Empresa i Coneixement)
Joan Aregio i Navarro	Vicepresident
Octavi Bono i Gispert	Vicepresident executiu
Xavier Espasa i Añoveros	Director de l'ACT
Carme Rubió i Soto	Departament competent en matèria de turisme (Departament d'Empresa i Coneixement)
Patrick Torrent i Queralt	
Ramon Ramos i Argimon	Patronat de Turisme Costa Brava Girona
Marta Farrero Muñoz	Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona
Gerard Sabarich i Fernández	Patronat de Turisme de la Diputació de Lleida
Jordi William Carnes i Ayats	Consorti de Turisme de Barcelona
Miquel Forns i Fusté	Àrea de Turisme de la Diputació de Barcelona
Josep Martí i Seró	Consell General de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya
Miquel Gotanegra i Portell	
Joan Molas i Marcelles	
Jordi Martí i Utset	
Lluís Torrent i Suñé	
Marta Alañá i Negre	
	Secretària dels òrgans de govern

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació extreta de la Memòria de l'ACT del 2017.

Nota: S'observa que no hi ha cap representant d'empreses interessades en la promoció turística a proposta d'entitats sense ànim de lucre, ni cap persona proposada d'entre la resta d'entitats més representatives de promoció turística de caràcter territorial.

El Consell General de Participació és l'òrgan de participació, consulta, debat i proposta de les administracions competents i dels sectors privats vinculats, directament o indirectament, amb el turisme a Catalunya. La seva composició i funcions es regulen en l'article 7 de la Llei de creació i en l'article 8 dels Estatuts.

La Presidència de l'entitat, que és també la del Consell General de Participació i del Consell de Direcció, correspon al conseller o consellera del departament competent en matèria de turisme. La Vicepresidència, que és també la del Consell General de Participació i del Consell de Direcció, correspon a la persona titular de la Direcció General de Turisme, sempre que no li hagin estat delegades les funcions de Presidència. La Direcció correspon a la persona nomenada pel conseller o consellera del departament competent en matèria de turisme, amb l'informe favorable del Consell de Direcció. El secretari o secretària és un lletrat o lletrada de l'ACT nomenat pel president o presidenta a proposta de la

Direcció. Les funcions del president, el vicepresident/a, el director i del secretari s'estableixen, respectivament, en els articles 8, 9, 10 i 11 de la Llei de creació i en els articles 11,12,13 i 14 dels Estatuts.

L'Agència porta a terme la seva activitat de manera coordinada amb la Direcció General de Turisme, sens perjudici de la seva autonomia. Segons la Llei de creació, les relacions amb la Direcció General s'articulen per mitjà d'un contracte programa de caràcter plurienal, autoritzat prèviament pel departament competent en matèria d'economia i finances. Cal dir que aquest contracte programa no s'ha formalitzat.

L'ACT actua fora de Catalunya mitjançant els Centres de Promoció Turística (CPT) i coordina les estratègies de promoció. Segons la vinculació amb l'ACT, els CPT es poden classificar de la manera següent:

- Centres propis:
 - Madrid, que impulsa el Pla d'Accions i Objectius (PAO) a Espanya i Portugal
 - Frankfurt, que impulsa el PAO a Alemanya i a l'Europa Central
 - Hèlsinki, que impulsa el PAO als països nòrdics
- Centres compartits amb l'Agència per la Competitivitat de l'Empresa Catalana (ACCIÓ) mitjançant conveni de col·laboració:
 - Brussel·les, que impulsa el PAO al Benelux
 - París, que impulsa el PAO a França
 - Milà, que impulsa el PAO a Itàlia i Israel
 - Londres, que impulsa el PAO al Regne Unit i Irlanda
 - Singapur, que impulsa el PAO a la regió Àsia-Pacífic
 - Pequín, que impulsa el PAO a Xina
 - Nova York, que impulsa el PAO a Nord-Amèrica
 - Sao Paulo, que impulsa el PAO a Sud-Amèrica

L'Oficina a Moscou, per impulsar el PAO a la Federació Russa i països de l'ex URSS, es gestiona mitjançant la formalització d'un contracte de serveis (vegeu l'epígraf 2.6.8).

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'exercici 2017 de l'ACT van ser objecte d'auditoria externa. L'informe emès per Faura-Casas, Auditors i Consultors, SL, és del 13 de juny del 2018 i presenta una opinió no modificada (vegeu l'annex 4.1).

El 8 de març del 2016, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va emetre un informe relatiu a l'anàlisi del contingut de la Memòria que forma part dels comptes anuals, i de la informació complementària per a l'exercici 2014.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Com s'ha dit en l'epígraf 1.1.1 l'abast de la fiscalització ha estat comprovar que en l'exercici 2017 l'ACT va aplicar els recursos rebuts provinents de l'Impost turístic a les finalitats per a les quals es va crear.

Aquesta comprovació ha suposat una anàlisi des de diferents vessants: comptable, pressupostària, de legalitat i de gestió. En concret, ha consistit en:

- 1) Revisar els comptes anuals, per verificar que reflecteixen correctament la naturalesa de les operacions.
- 2) Verificar l'ingrés, tant comptable com pressupostari, de l'Impost turístic.
- 3) Verificar la despesa aplicada que comporta la revisió dels conceptes de despesa en el Compte de pèrdues i guanys, incloses les despeses de personal, i també l'aplicació pressupostària, d'acord amb els requeriments normatius.
- 4) Analitzar el pla d'acció 2017, tant pel que fa a l'elaboració com al grau d'execució.
- 5) Revisar els contractes i convenis en què s'han materialitzat les accions proposades.

Per tant, s'ha fet una revisió de la documentació suport de l'auditoria externa corresponent a l'exercici 2017, ja que cal verificar que la informació financera de què es parteix reflecteix fefaentment les operacions realitzades per l'entitat en l'exercici fiscalitzat (vegeu l'epígraf 2.3). Així mateix, s'ha revisat la liquidació pressupostària, ja que tant l'ingrés com l'aplicació de l'Impost turístic han de tenir una identificació que permeti validar el destí dels fons rebuts per aquest concepte (vegeu l'epígraf 2.4). També s'ha analitzat el pla d'acció per verificar que les accions previstes s'adeqüen a les finalitats establertes en la llei de creació de l'Impost (vegeu l'epígraf 2.5). També ha calgut revisar la contractació i els convenis, donat que gran part de l'aplicació dels recursos obtinguts es materialitza en contractes de promoció, de publicitat, de serveis, etc. i en convenis de col·laboració (vegeu els epígrafs 2.6 i 2.7).

2.1. IMPOST SOBRE LES ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS

La normativa principal aplicable a l'Impost sobre estades en establiments turístics és la següent:

- Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'Impost sobre les estades en establiments turístics.
- Decret 161/2013, del 30 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament del Fons per al foment del turisme.

- Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, que va entrar en vigor l'1 d'abril del 2017 (vegeu l'epígraf 1.2.2.1).
- Decret llei 2/2017, del 4 d'abril, pel qual es modifica l'entrada en vigor de l'Impost sobre begudes ensucrades envasades i s'estableix una regla de determinació de la tarifa aplicable de l'Impost sobre les estades en establiments turístics, que va entrar en vigor el 7 d'abril del 2017.
- Decret 141/2017, del 19 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre les estades en establiments turístics, que va entrar en vigor el 22 de setembre del 2017.

Per la Llei 5/2012, es creà l'Impost sobre les estades en establiments turístics, com a tribut propi de la Generalitat i aplicable a tot el territori de Catalunya. Aquest Impost té per objectiu nodrir el Fons per al foment del turisme amb la finalitat de finançar les actuacions que es regulen en l'article 116 d'aquesta Llei. Aquest Impost va entrar en vigor l'1 de novembre del 2012.

En la Llei esmentada es regula el fet imposable, els obligats tributaris, les normes de quantificació de l'Impost i les normes d'aplicació. La gestió, recaptació i inspecció corresponen a l'Agència Tributària de Catalunya, sens perjudici de la col·laboració amb els òrgans d'inspecció competents en matèria de turisme.

Per l'article 115 de la mateixa Llei es creà el Fons per al foment del turisme com a mecanisme destinat a finançar polítiques turístiques per a la millora de la competitivitat de Catalunya com a destinació turística. Els departaments competents en matèria d'economia i turisme són els encarregats de gestionar aquest fons. Pel Decret 161/2013, del 30 d'abril, s'aprovà el Reglament del Fons. D'acord amb aquest decret es va constituir una Comissió del Fons que ha de garantir la informació prèvia al sector i proposar les directrius d'actuació de conformitat amb la planificació turística de la Generalitat de Catalunya així com l'aplicació dels recursos del Fons. El Reglament també regula la composició de la Comissió, que s'adscriu a la direcció general competent en matèria de turisme i s'ha de reunir un cop l'any amb caràcter ordinari.

El Fons és regit i gestionat pels departaments competents en matèria d'economia i turisme reunits en Comitè. Aquest Comitè bilateral té la funció d'aprovar les directrius d'actuació, decidir l'assignació dels recursos del Fons i controlar el percentatge de Fons amb destí local i s'ha de reunir trimestralment, amb caràcter ordinari.

D'acord amb la Llei de creació de l'Impost els recursos del Fons s'han de destinar a projectes o actuacions que perseguixin algun dels objectius següents:

- L'impuls del turisme sostenible, responsable i de qualitat, i la protecció, la preservació, la recuperació i la millora dels recursos turístics.
- El foment, la creació i la millora dels productes turístics.
- La millora dels serveis de control i inspecció sobre els establiments i equipaments turístics.
- El desenvolupament d'infraestructures i serveis relacionats amb el turisme.

Així mateix la Llei estableix que el 30% de la recaptació ha de ser destinat a les administracions locals. Per la Llei 5/2017,² aquest percentatge mínim passa a ser del 50% i pel Decret 141/2017, del 19 de setembre, s'aprova el reglament de l'Impost.

Com s'ha dit, la gestió, recaptació i inspecció d'aquest impost correspon a l'Agència Tributària; per tant, aquests aspectes no han format part de l'abast material d'aquest informe.

L'ACT rep la part corresponent del Fons mitjançant la transferència del departament al que està adscrita, consignada de manera específica en la Llei de pressupostos. Per tant, el que s'ha revisat és que l'aplicació dels fons rebuts en concepte d'Impost turístic s'hagin aplicat a les finalitats previstes en la Llei. L'import consignat i rebut per l'ACT per aquest concepte va ser de 15,25M€ en el 2017 (vegeu l'epígraf 2.4).

2.2. RETIMENT DE COMPTES

L'ACT va trametre els comptes anuals aprovats de l'exercici 2017 a data 15 de juny del 2018 mitjançant el Punt central d'informació, la tramesa es va efectuar dins del termini establert a l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Els comptes anuals retuts compleixen, pel que fa als aspectes pressupostaris, les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Tot i això, a parer de la Sindicatura, caldria un major detall de les explicacions sobre les principals desviacions en el grau d'execució i diferenciar clarament el romanent afectat del no afectat.

2.3. BALANÇ, COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS I MEMÒRIA

Es presenten a continuació el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'ACT i en l'annex 4.1 s'ofereix un vincle als comptes anuals retuts per l'entitat.

2. Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni.

Quadre 2. Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 i a 31 de desembre del 2017

ACTIU	31.12.2016	31.12.2017	Variació 2016-2017*
A. ACTIU NO CORRENT	203.862	150.271	(53.591)
I. Immobilitzat intangible	91.251	50.509	(40.743)
III. Immobilitzat material	100.384	87.536	(12.848)
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	5.000	5.000	-
V. Inversions financeres a llarg termini	7.226	7.226	-
B. ACTIU CORRENT	6.981.351	8.021.053	1.039.702
II. Existències	63.660	94.951	31.291
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	673.141	2.416.137	1.742.996
1. Clients per vendes i prestació de serveis	307.015	277.596	(29.419)
3. Deutors diversos	57.150	62.820	5.670
4. Personal	3.056	860	(2.196)
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	285.211	1.969.066	1.683.855
<i>Transferències Generalitat</i>	-	1.918.857	1.918.857
<i>Entitats locals pendent (aportacions ACT)</i>	91.700	27.500	(64.200)
<i>Altres administracions públiques</i>	193.511	22.709	(170.802)
8. Acomptes a proveïdors	20.709	105.795	85.086
VI. Periodificacions a curt termini	679.413	481.645	(197.768)
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.565.136	5.028.320	(536.816)
TOTAL ACTIU	7.185.213	8.171.324	986.111
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2016	31.12.2017	Variació 2016-2017*
A. PATRIMONI NET	1.893.431	3.549.695	1.656.264
A.1. FONS PROPIS	-	-	-
I. Fons patrimonial	-	-	-
V. Resultat d'exercicis anteriors	(354.875)	(489.728)	(134.853)
VII. Resultat de l'exercici	(134.853)	14.815	149.668
A.3. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	2.383.159	4.024.608	1.641.450
Transferències finalistes disponibles	2.037.198	2.640.883	603.685
Transferències específiques	31.375	1.096.141	1.064.766
Transferències finalistes no disponibles (clients dubtosos)	122.950	149.539	26.590
Immobilitzat pendent amortitzar	191.636	138.045	(53.591)
B. PASSIU NO CORRENT	18.733	23.726	4.993
I. Provisions a llarg termini	18.733	23.726	4.993
C. PASSIU CORRENT	5.273.050	4.597.903	(675.146)
III. Deutes a curt termini	403.004	133.046	(269.959)
2. Deutes amb entitats de crèdit	13.933	4.638	(9.295)
5. Altres passius financers	389.072	128.408	(260.664)
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.870.045	4.464.858	(405.188)
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	7.185.213	8.171.324	986.111

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels estats financers dels comptes anuals de l'Agència Catalana de Turisme.

* El Balanç presentat per l'ACT no recull la columna de variacions, però s'ha afegit per facilitar el seguiment dels comentaris d'evolució

Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2017

Concepte	31.12.2016	31.12.2017	Variació 2016-2017*
A. OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	1.251.186	1.347.838	96.652
a) Vendes	669	1.372	704
b) Prestacions de serveis	1.250.518	1.346.466	95.948
<i>Facturació fires i workshops</i>	<i>666.907</i>	<i>632.666</i>	<i>(34.241)</i>
<i>Facturació Oficina de Turisme aeroport de Barcelona / Montseny</i>	<i>218.374</i>	<i>240.799</i>	<i>22.425</i>
<i>Facturació afiliacions</i>	<i>126.613</i>	<i>170.351</i>	<i>43.738</i>
<i>Facturació marques</i>	<i>28.002</i>	<i>119.242</i>	<i>91.240</i>
<i>Facturació segells</i>	<i>45.612</i>	<i>81.851</i>	<i>36.239</i>
<i>Altres</i>	<i>165.010</i>	<i>101.558</i>	<i>(63.452)</i>
4. Aprovisionaments	(97.464)	(57.460)	40.004
a) Consum de mercaderies	(97.464)	(57.460)	40.004
5. Altres ingressos d'explotació	22.811.402	20.652.346	(2.159.056)
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	77.220	39.144	(38.076)
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	22.734.182	20.613.202	(2.120.980)
<i>Transferències de la Generalitat</i>	<i>22.344.982</i>	<i>20.270.226</i>	<i>(2.074.756)</i>
<i>Transferències d'entitats locals i altres</i>	<i>376.624</i>	<i>279.424</i>	<i>(97.200)</i>
<i>Transferències de la UE</i>	-	33.976	33.976
<i>Incorporació reserves d'exercicis anteriors</i>	<i>12.575</i>	<i>29.575</i>	<i>17.000</i>
6. Despeses de personal	(5.340.968)	(5.567.856)	(226.888)
a) Sous, salaris i similars	(4.217.206)	(4.418.292)	(201.086)
b) Càrregues socials	(1.123.762)	(1.149.564)	(25.802)
7. Altres despeses d'explotació	(18.682.466)	(16.377.568)	2.304.898
a) Serveis exteriors	(18.635.209)	(16.349.753)	2.285.457
b) Tributs	(12.222)	(11.339)	883
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	(35.035)	(16.476)	18.559
8. Amortització de l'immobilitzat	(228.290)	(70.435)	157.855
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	132.534	70.435	(62.100)
11. Altres resultats	22.356	13.917	(8.439)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(131.710)	11.217	142.926
12. Ingressos financers	2	-	(2)
15. Diferències de canvi	(3.145)	3.598	6.743
A.2) RESULTAT FINANCER	(3.143)	3.598	6.741
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(134.853)	14.815	149.668

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels estats financers dels comptes anuals de l'Agència Catalana de Turisme.

* El Compte de pèrdues i guanys presentat per l'ACT no recull la columna de variacions, però s'ha afegit per facilitar el seguiment dels comentaris d'evolució.

El total de l'actiu i del passiu a 31 de desembre del 2017 va ascendir a 8,17 M€ el que ha suposat un increment de 986.111€ respecte del saldo a 31 de desembre del 2016. El resultat de l'exercici 2017 ha estat positiu en 14.815€ a diferència del resultat de l'exercici 2016 que va ser negatiu en 134.853€.

En aquest apartat es posen de manifest les observacions més significatives resultants del treball realitzat.

2.3.1. Immobilitzat

L'Agència té situada la seva oficina en espais del Departament d'Empresa en un edifici propietat de la Generalitat de Catalunya, sense la formalització de cap instrument jurídic que reguli la cessió d'aquest espai. Cal que l'entitat reflecteixi aquest actiu en el seu Balanç.

Adicionalment les oficines dels centres de promoció turística estan ocupant uns espais a les delegacions de govern de Madrid i Brussel·les, sense que hi hagi cap conveni ni cap altre instrument jurídic que reguli la utilització d'aquests espais.

2.3.2. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

L'Agència té una participació del 12,5% en Catalunya Bus Turístic, Unió Temporal d'Empreses. L'aportació realitzada per l'Agència en el moment de la seva constitució va ser de 5.000€.

D'acord amb el que estableix la norma de registre i valoració vintena, Negocis conjunts, del Pla general de comptabilitat, cada partícip ha de reconèixer en els seus comptes anuals els actius, els passius, els ingressos i les despeses incorreguts com a conseqüència de l'activitat conjunta, en la part proporcional que li correspongui en funció del seu percentatge de participació, degudament classificats d'acord amb la seva naturalesa.

Tot i que en els comptes anuals s'informa de les dades de la UTE mencionada i de la seva situació patrimonial, l'ACT considera que la integració de la unió temporal en els seus estats financers no seria significativa i, per tant, no ha aplicat la norma de registre i valoració esmentada anteriorment.

El 31 de desembre del 2017, la part proporcional de l'Agència del total del Balanç de la unió temporal era de 120.304€, els ingressos de 301.775€ i les despeses de 292.943€.

En la mesura que les unions temporals d'empreses, als efectes mercantils, no tenen obligació de formular comptes anuals, i per tant, el tractament comptable de les seves operacions queda reflectit en els estats financers de les diverses entitats que la constitueixen, es recomana a l'Agència que faci fer la integració corresponent.

2.3.3. Saldos de clients i deutors

Els saldos de clients i deutors a 31 de desembre del 2017 són els següents:

Quadre 4. Saldos de clients i deutors a 31 de desembre del 2017

Concepte	Clients	Deutors
Saldo brut	571.356	212.881
Deteriorament	(293.760)	(150.061)
Saldo net	277.596	62.820

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir del balanç de sumes i saldos a 31 de desembre del 2017.

El saldo de clients i deutors deteriorats correspon als saldos amb antiguitat superior a un exercici, és a dir, a tots els anteriors a l'1 de gener del 2017.

La mitjana de saldos deteriorats des de l'exercici 2010 fins el 2016 respecte la xifra de negocis ha estat d'un 2,49% (al 2015 un 3,43% i un 1,11% al 2010).

El deteriorament de saldos deutors (150.061 €) corresponia a uns convenis de col·laboració amb el Patronat de Turisme de la Diputació de Lleida (saldos del 2000 per 48.081 €, del 2005 per 26.400 € i del 2006 per 58.080 €) i amb el Consell General d'Aran (7.500 € del 2005) pel Conveni Pirineus, i amb l'Associació Turística Costa de Barcelona-Maresme (10.000 € del 2009) pel conveni de col·laboració per reforçar oficines consulars a diversos països (Rússia, Índia i Xina).

A més, l'entitat dota una reserva no disponible en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, dins de les transferències finalistes no disponibles, per l'import dels saldos pendents de clients amb una antiguitat superior a cinc anys. El 31 de desembre del 2017, l'import d'aquesta reserva era de 149.539 € (vegeu l'epígraf 2.3.6).

2.3.4. Existències

En el compte Existències s'inclou material de promoció valorat al seu cost d'adquisició, per 94.951 €. El valor realitzable net seria nul o zero, atès que l'entrega es realitzarà de forma gratuïta, i per tant, no s'espera recuperar-ne el valor.

Aquest import s'hauria d'haver registrat com una despesa en concepte de publicitat dins de l'epígraf Serveis exteriors al Compte de pèrdues i guanys, i a final d'exercici ajustar la despesa corresponent a articles de promoció no entregats contra l'epígraf Periodificacions a curt termini en concepte de despesa anticipada, generant un romanent afectat.

2.3.5. Fons propis

L'Agència no te cap saldo a 31 de desembre del 2017 registrat com a fons patrimonial.

Durant els exercicis 2010, 2011 i 2012 l'Agència va rebre transferències provinents del capítol 8 en concepte d'aportacions a fons propis per 1,83 M€, 1,5 M€ i 1 M€, respectivament. El tractament comptable va ser incorrecte, ja que es van reconèixer com si fossin transferències del capítol 6 (2,16 M€) i del capítol 7 (2,17 M€).

Si se'ls hagués donat el tractament correcte l'import registrat com a fons patrimonial a 31 de desembre del 2017 hauria estat de 4,33 M€.

2.3.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Transferències finalistes disponibles

En l'epígraf Transferències finalistes disponibles s'hi registren les transferències finalistes no afectades provinents de l'Impost turístic, que el 31 de desembre del 2017 ascendia a 2,64 M€.

Aquest import provenia de saldos no aplicats en els exercicis 2014, 2016 i 2017, per import d'1,25 M€, 906.216 € i 628.474 €, respectivament (vegeu l'epígraf 2.3.10). Cal dir que d'aquest import total s'han destinat 149.539 € a dotar la reserva de transferències no disponibles.

Malgrat es tracti d'imports que no cal retornar, ja que tenen l'origen en recursos amb caràcter finalista, no hi haurien d'haver saldos acumulats pendents d'aplicar no afectats d'exercicis anteriors.

Transferències específiques

En aquest epígraf es registren les transferències finalistes provinents de l'Impost turístic afectades a compromisos de despesa que s'executaran en exercicis posteriors, que el 31 de desembre del 2017 ascendien a 1,10 M€ (vegeu l'epígraf 2.3.10). D'aquest import, les despeses més importants corresponien al contracte pendent d'executar amb Carat

España, SA, (959.323 €) i a un conveni de col·laboració amb Norwegian Air Shuttle, ASA (100.000 €).

A la data de finalització d'aquesta fiscalització (últim trimestre del 2018) s'havia executat el contracte amb Carat per 929.609 € i s'havia alliberat i traspasat a transferències finalistes disponibles la diferència de 29.713 €. Per altra banda, el conveni amb Norwegian vencia el 31 de desembre del 2017 i no es va executar. Per tant, l'import afectat hauria d'haver quedat alliberat en aquella data i s'hauria d'haver classificat dins de l'epígraf Transferències disponibles (vegeu l'epígraf 2.7).

Transferències finalistes no disponibles

D'acord amb la Llei de pressupostos, les transferències corrents tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat.

L'Agència està dotant amb càrrec a transferències corrents una reserva no disponible per l'import dels saldos pendents de clients amb una antiguitat superior a cinc anys, que atesa la seva antiguitat els considera incobrables (vegeu l'epígraf 2.3.3), la qual cosa és incorrecta. El 31 de desembre del 2017 la reserva era de 149.539 €. En aquest cas, a més, aquestes transferències corrents eren les que provenien de l'Impost turístic, que s'havien d'aplicar a la promoció del turisme, tal com estableix la normativa d'aquest Impost.

Immobilitzat pendent d'amortitzar

Dins d'aquest epígraf s'inclouen les transferències rebudes per capítol 4 (125.035 €, dels quals 16.844 € corresponen a l'exercici 2017), i per capítol 8 (13.009 €), que de forma incorrecta l'Agència va aplicar al finançament d'inversions en immobilitzat. Aquestes transferències es van imputar al Compte de pèrdues i guanys de forma correlacionada amb la dotació d'amortització de les inversions finançades (vegeu l'epígraf 2.3.10).

2.3.7. Provisions a llarg termini

Dins d'aquest epígraf consta registrat en obligacions per prestacions a llarg termini al personal un dipòsit que l'Agència està obligada a reservar a favor de la treballadora que té contractada com a directora del centre de promoció turística a Itàlia, segons la normativa del país, en concepte d'indemnització per antiguitat. El saldo a 31 de desembre del 2017 era de 23.726 €. Aquest import s'haurà d'abonar a la treballadora en el moment de la resolució de la relació laboral, sigui quina sigui la causa de l'extinció (acomiadament

procedent o improcedent, dimissió o jubilació). S'ha revisat el sistema de càlcul d'aquesta provisió, previst en la normativa, i s'ha comprovat que l'Agència la va calcular correctament.

2.3.8. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

L'import del saldo de deutes amb entitats de crèdit a curt termini per 4.638€ corresponia íntegrament a les despeses de targetes de crèdit pendents de carregar pel banc.

La competència per autoritzar la contractació de les targetes de crèdit l'assumeix la Direcció de l'Agència.

Els titulars de les targetes de crèdit són dos membres del Consell de Direcció, el director executiu, set directors de departaments, dos caps d'àrea i tres directors de centres de promoció turística. Addicionalment, cal esmentar que el director del Centre de Promoció Turística de Nova York, i la resta de personal que viatja, disposen de targetes de recàrrega.

L'ús de la targeta de crèdit com a mitjà de pagament es limita a despeses molt concretes i puntuals, atès que el mitjà habitual de pagament utilitzat per l'Agència es la transferència o el xec nominatiu. Les despeses que es paguen amb les targetes corresponen bàsicament a bitllets d'avió i de tren, taxis, allotjament, lloguer de cotxe, peatges i àpats.

Durant l'exercici 2017 es van registrar despeses per un global de 213.137€ corresponents a aproximadament 914 operacions, i es van fer 164 càrrecs bancaris per un global de 222.432€, imports que totalitzen un saldo a 31 de desembre del 2017 de 4.638€ (el saldo a 31 de desembre del 2016 era de 13.933€).

La comptabilització de la despesa de la targeta de crèdit del director del Centre de Promoció Turística de Regne Unit es realitza per criteri de caixa (es comptabilitza la despesa quan es carrega en el banc, independentment de la data de meritació), i per tant, a final d'exercici no queda reflectit cap saldo disposat.

2.3.9. Import net de la xifra de negocis

Els principals ingressos obtinguts per aquest concepte en l'exercici 2017 corresponien a:

- Afiliacions, marques i segells, per 371.444€.

Aquests ingressos provenen de les aportacions de les empreses del sector i són conseqüència de dos nivells de pertinença a l'Agència: d'una banda, un nivell d'afilia-

ció bàsica que permet un primer àmbit de visualització genèrica i accés a les accions multiproducte de l'Agència i d'una altra, un segon nivell d'adhesió a marques i segells especialitzats que han de permetre a aquelles empreses, que compleixin determinats requeriments, l'opció de participar activament en la definició, la prioritització i el desenvolupament de plans d'acció específics. El procés d'afiliació es va iniciar l'any 2015 i el model d'adhesió a marques i segells es va començar a desplegar l'any 2016.

Tant per l'afiliació com per l'adhesió a marques i segells es cobren unes quotes anuals com a contribucions econòmiques testimonials que cobreixen una part del cost real del servei que es rep. Aquestes quotes estan publicades en la pàgina web de l'ACT, i el 2017 eren de 200€ per l'afiliació, 350€ per l'adhesió a marques i 500€ per l'adhesió a segells.

El departament encarregat d'establir les quotes és el de màrqueting estratègic el qual n'informa el Consell de Direcció, però no es té constància que el Consell aprovi de manera específica els imports de les quotes.

- Fires i *workshops*, 632.666€.

Les fires i *workshops* formen part de les actuacions organitzades per l'ACT per a la promoció turística. Poden participar-hi tant entitats públiques com privades.

El preu per assistència a les fires es calcula a partir d'un estudi en què els paràmetres de càlcul es basen en la superfície a ocupar, en uns costos provisionals i en uns ingressos teòrics. A partir de la base de càlcul el preu varia en funció de la ubicació de l'estand. Un cop establert el preu inicial, l'ACT estableix una reducció que s'intenta que no sigui superior al 40% (aquest percentatge serà més elevat com més alt sigui el cost per assistir a la fira), atès que s'intenta obtenir una màxima afluència de participants.

En els *workshops* el preu es fixa atenent al nombre de participants, el lloc d'on procedeixen i el nombre de dies d'assistència, entre altres aspectes.

Tant els preus de fires com de *workshops* es publiquen a la pàgina web de l'ACT a mesura que s'organitzen i també es publiquen els descomptes de què poden gaudir les entitats afiliades o adherides.

El departament encarregat d'establir els preus és el de màrqueting operacional.

La despesa reconeguda en concepte de fires i *workshops* durant l'exercici 2017 va ser de 3,02M€ (vegeu el quadre 13). Per tant, els ingressos obtinguts només cobrien un 20,96% de la despesa.

- Facturació de l'oficina de turisme de l'aeroport, per 240.799 €.

Durant l'exercici 2017 els ingressos de l'oficina es van repartir a parts iguals entre el Consorci Turisme de Barcelona i l'Agència.

El 31 de juliol del 2000 es va signar un conveni de col·laboració entre el Departament d'Indústria, Comerç i Turisme, Turisme de Catalunya (actualment ACT), Turisme de Barcelona i l'Agència de Promoció Turística de la Diputació de Barcelona amb vigència fins al 31 de desembre del 2001, prorrogable automàticament per períodes de dos anys, llevat que qualsevol de les parts en fes denúncia expressa. L'objecte d'aquest conveni era regular un marc de col·laboració i coordinació que permetés la gestió compartida entre les parts de l'oficina de turisme situada a l'aeroport de Barcelona. En el pacte vuitè del conveni s'exposa que a partir del segon any de vigència del conveni totes les despeses derivades del funcionament de l'oficina seran assumides en idèntica proporció per la Direcció General de Turisme, el consorci de Turisme de Barcelona i l'Agència de Promoció Turística de la Diputació de Barcelona. En el conveni també s'estableix que es distribuïran en idèntica proporció els guanys que s'obtinguin per l'activitat de la central de reserves i per la venda de productes. En el pacte desè s'exposa que atès que la Direcció General de Turisme destinarà els fons esmentats a incrementar les seves accions de promoció, totes les transferències que li correspongui rebre en aplicació d'aquest conveni seran efectuades directament a Turisme de Catalunya.

Així, a partir del segon any de vigència del conveni, l'Agència passa a rebre la meitat³ dels ingressos d'aquesta oficina de turisme sense assumir cap despesa, atès que les despeses seran suportades per la Direcció General de Turisme.

El 25 de setembre del 2009 la Direcció General de Turisme va denunciar el conveni, el qual va quedar extingit l'1 de gener del 2010. Així, des del 2010 se segueix amb la mateixa pràctica i no s'ha signat un nou conveni.

2.3.10. Altres ingressos d'explotació

Dins de l'epígraf Altres ingressos d'explotació s'inclouen les transferències d'explotació incorporades al resultat de l'exercici.

El concepte més important és el de les transferències de la Generalitat. L'Agència rep pel capítol 4 transferències finalistes provinents de la recaptació de l'Impost turístic destinades

3. El 31 de desembre del 2001 es va dissoldre una de les parts signants, l'Agència de Promoció Turística de la Diputació de Barcelona.

a la promoció turística i no finalistes amb l'objecte de finançar les despeses d'estructura i funcionament. La distinció entre despesa amb finançament finalista i no finalista es fa de forma automàtica mitjançant el sistema informàtic i s'assigna segons la vinculació pressupostària inicial, és a dir, segons el projecte assignat inicialment.

L'exercici 2017 es van rebre transferències per 22,01 M€ dels quals 6,76 M€ van ser no finalistes i 15,25 M€ van ser finalistes (Impost turístic). Del total d'aquestes transferències 20,27 M€ es van aplicar al Compte de pèrdues i guanys. La diferència d'1,74 M€ va quedar registrada en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats en concepte de transferències afectades per despeses compromeses en l'exercici 2017 (1,10 M€), transferències aplicades a inversions (16.844 €) i a excedents de transferències finalistes disponibles (628.474 €) (vegeu l'apartat 2.3.6).

A més es van rebre 279.424€, provinents d'aportacions econòmiques realitzades per entitats no pertanyents a la Generalitat per participar com a membres del Consell de Direcció (vegeu l'epígraf 1.2.2.2):

Quadre 5. Aportacions econòmiques l'exercici 2017

Entitat	Aportació
Patronat de Turisme Costa Brava Girona	34.200
Patronat de Turisme Terres de Lleida	115.000
Consorci Turisme de Barcelona	27.500
Patronat de Turisme Diputació de Tarragona	34.200
Diputació de Barcelona	68.524
Total	279.424

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Agència Catalana de Turisme.

El Consell General de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya continua formant part del Consell de Direcció de l'Agència malgrat que des de l'exercici 2010 no ha fet cap aportació. incomplint la Llei de creació de l'Agència i els seus estatuts.

2.3.11. Despeses de personal

L'Agència té personal propi a les oficines de Barcelona i als CPT propis situats a l'estranger. Respecte del personal dels CPT cal distingir entre el personal contractat per l'Agència i el personal contractat per ACCIÓ (en aquests casos es repercuteixen les despeses d'acord amb el que estableix conveni de col·laboració (vegeu l'epígraf 2.7).

La despesa del personal contractat per l'ACT en l'exercici 2017, per localització, va ser la següent:

Quadre 6. Detall de la despesa de personal per localització

Concepte	Barcelona	CPT	Total
Sous i salaris	3.484.862	850.300	4.335.162
Indemnitzacions	83.130	-	83.130
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	890.929	175.836	1.066.765
Retribucions a llarg termini sistemes aportació definida	-	5.053	5.053
Formació personal	25.634	1.285	26.919
Altres despeses socials	-	50.827	50.827
Total	4.484.555	1.083.301	5.567.856

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Agència Catalana de Turisme.

L'Agència comparteix personal contractat per ACCIÓ d'acord amb un conveni de col·laboració signat el 15 de novembre del 2017⁴ (amb vigència des de l'1 de gener del 2017), l'objecte del qual és desenvolupar accions de col·laboració entre les oficines Exteriors de Comerç i d'Inversions de Catalunya d'ACCIÓ i la xarxa de Centres de Promoció Turística de l'ACT. Mitjançant aquest conveni es posen a disposició de l'ACT les infraestructures necessàries per desenvolupar les seves activitats concretes en espais i equipaments comuns, suport en la gestió, infraestructura mobiliària i tecnològica, serveis i personal. L'import d'aquesta prestació de serveis pel que fa personal va ser de 729.921 €, d'acord amb el Conveni. Cal dir que l'any següent es regularitza la despesa en funció del cost real.

La despesa de personal del centre de promoció turística de Rússia s'engloba en un contracte de prestació de serveis (vegeu l'epígraf 2.6.8).

Els aspectes de legalitat corresponents a les despeses de personal es tracten en l'epígraf 2.8.7.

2.3.12. Altres despeses d'explotació

L'epígraf més significatiu dins d'Altres despeses d'explotació és el de Serveis exteriors, que durant l'exercici 2017 va ser d'un total de 16,35 M€ i que suposava el 99,8% del compte (18,63 M€ en el 2016).

L'Agència porta una comptabilitat financera amb la qual la despesa es registra atenent a la seva naturalesa a nivell de tres dígits i, mitjançant diferents camps de control, *l'Enterprise*

4. El primer conveni de col·laboració es va signar l'exercici 2010 i es revisa i signa cada any en funció de les previsions de despeses i dels CPT existents.

Resource Planning (ERP)⁵ permet a la vegada extreure una comptabilitat pressupostària per classificació econòmica i una altra de pressupostària de gestió per programes, tàctiques i estratègies.

El 31 de desembre del 2017 el 98,97% de la despesa de serveis exteriors corresponia a Arrendaments, publicitat i relacions públiques i serveis exteriors (Altres serveis⁶). El detall d'aquestes despeses és el següent:

Quadre 7. Detall de la principal despesa de Serveis exteriors, per naturalesa

Naturalesa	Arrendaments i cànons	Publicitat i relacions públiques	Altres serveis	Total
Publicitat - Mitjans de comunicació	-	2.826.060	72.736	2.898.796
Assessorament treballs tècnics	-	371.842	1.531.157	1.902.999
Convenis	-	360.946	1.184.548	1.545.494
Espai fires (estand propi ACT)	1.455.895	-	69.013	1.524.908
Muntatge	-	-	983.722	983.722
Honoraris	-	450.558	416.266	866.824
Manteniment xarxes socials	-	5.996	846.808	852.804
Xarxes socials	-	158.596	530.837	689.433
Allotjament	-	-	454.214	454.214
Beques	-	-	411.725	411.725
Patrocinis	-	380.872	-	380.872
Assessorament programari	-	-	357.183	357.183
Traduccions	-	1.168	276.593	277.761
Bitllets d'avió	-	-	272.711	272.711
Arts gràfiques i impressions	-	27.406	235.905	263.311
Adaptacions publicitàries	-	152.684	53.527	206.211
Lloguer de sales i audiovisuals	3.169	-	184.285	187.454
Càterings esdeveniments	-	-	174.051	174.051
Taula <i>workshop</i>	-	-	162.988	162.988
Assessorament	-	-	141.842	141.842
Restauració	-	-	136.827	136.827
Lloguer de vehicles	-	-	132.194	132.194
Material i servei complementari fires i altres esdeveniments	290	1.115	128.151	129.556
Altres < 100.000 €	50.991	210.955	965.133	1.227.080
Total	1.510.346	4.948.199	9.722.416	16.180.960

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la base de dades ERP de l'Agència Catalana de Turisme.

5. L'*Enterprise Resource Planning* és l'eina que permet l'emmagatzematge de la informació dels diferents mòduls de comptabilitat i pressupost.

6. El subepígraf dins de serveis exteriors del Compte de pèrdues i guanys anomenat Serveis exteriors equival al d'Altres serveis segons el Pla general de comptabilitat.

De les despeses d'arrendaments i cànons cal destacar les despeses derivades del contracte amb la Fira Internacional de Barcelona per l'espai ocupat al congrés de World Routes 2017 (418.000€) i dos contractes amb Reed Exhibitions Ltd. per espais als esdeveniments World Travel Market i IBTM World (345.319€).

De les despeses de publicitat i relacions públiques cal destacar els contractes amb Carat España, SA, que van ascendir a 1,90M€ (vegeu l'epígraf 2.6.7), l'aportació de 350.000€ de l'ACT a l'Associació per a la Promoció del Desenvolupament de les Comarques Gironines amb la finalitat bàsica de promocionar els vols regulars de l'aeroport de Girona, el contracte de patrocini amb la Volta Ciclista a Catalunya AE, que va suposar una despesa de 249.999€, i la despesa pel contracte de prestació de serveis a Rússia adjudicat a J.M.P.M., que va ascendir a 396.996€.

De les despeses per Altres serveis cal destacar el Conveni amb ACCIÓ, que va suposar una despesa d'1,09M€ en concepte de lloguer, assegurances, manteniment, serveis de neteja, electricitat, alarma, despeses de personal, entre d'altres (vegeu l'epígraf 2.3.11). També es van registrar les despeses derivades de l'encàrrec de gestió fet per la Generalitat i el seu sector públic al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), que van ascendir a 1,19M€.

2.3.13. Memòria

En la revisió de la Memòria s'ha observat les deficiències següents per manca d'informació:

- En la nota 5 i 6 d'Immobilitzat material i intangible no s'exposa que la totalitat de l'immobilitzat va ser finançat amb transferències provinents dels capítols 4 i 8.
- En la nota 11, referent a la situació fiscal, no es presenta la conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis, ni s'informa sobre l'import i el termini d'aplicació de les diferències temporals deduïbles i bases imposables negatives.
- En el càlcul del romanent de tresoreria no es preveu l'excés de finançament afectat, que el 31 de desembre del 2017 era d'1,10M€ (vegeu l'epígraf 2.3.6 Transferències específiques).
- No es fa referència als convenis de col·laboració l'objecte dels quals era la promoció del turisme a Catalunya (vegeu l'epígraf 2.7). Aquests no tenen impacte econòmic, ja que es tracta d'aportacions en espècie realitzades per ambdues parts signants i valorades, en principi, al mateix preu de mercat. La Sindicatura considera que els convenis esmentats a partir del 2018 s'haurien de detallar a la Memòria, amb l'objectiu de

reflectir l'activitat realitzada per l'Agència; això, per donar compliment a les prescripcions del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, al qual ha d'adaptar-se l'ACT.

Les mancances referents a les notes 5 i 6 de la Memòria i la referent al càlcul del romanent de tresoreria ja van quedar reflectides en l'informe emès per la Intervenció General del 8 de març del 2016, relatiu a l'anàlisi del contingut de la Memòria que forma part dels comptes anuals i de la informació complementària per a l'exercici 2014, i que a febrer del 2019 estan pendents de solucionar.

2.4. PRESSUPOST

El pressupost de l'ACT corresponent a l'exercici 2017 va ser aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

L'entitat prepara i inclou en els comptes anuals dos tipus de liquidacions pressupostàries: la que correspon al pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de l'exercici corresponent (classificació econòmica) i la de gestió, que permet fer el seguiment de les actuacions finançades per l'Impost turístic (vegeu l'epígraf 2.5).

A continuació es presenta la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 per classificació econòmica resumida per capítols i s'indiquen, de manera separada, els ingressos i despeses que corresponen a l'Impost turístic, pels quals s'ha realitzat una major desagregació:

Quadre 8. Liquidació pressupostària de l'exercici 2017

Ingressos (capítol/article)	Pressupost inicial 2017 (A)	Modificació del pressupost (B)	Pressupost definitiu 2017 (C=A+B)	Ingressos liquidats (D)	Desviació (D-C)
3. Taxes, béns i altres ingressos	1.298.000	-	1.298.000	1.402.103	104.103
4. Transferències corrents					
41. De l'Administració de la Generalitat					
Per finançar despeses de funcionament	6.700.000	58.057	6.758.057	6.758.057	-
Per finançar despeses de funcionament*	15.253.629	-	15.253.629	15.253.629	-
46. D'ens i corporacions locals*	-	279.424	279.424	279.424	-
43. D'entitats autònomes de la Generalitat*	-	33.976	33.976	33.976	-
Total capítol 4	21.953.629	371.457	22.325.086	22.325.086	-
5. Ingressos patrimonials	2.000	-	2.000	7.875	5.875
8. Variacions d'actius financers	-	29.575	29.575	-	(29.575)
Total ingressos	23.253.629	401.032	23.654.661	23.735.064	80.403

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Despeses (capítol/article)	Pressupost inicial 2017 (A)	Modificació del pressupost (B)	Pressupost definitiu 2017 (C=A+B)	Despeses reconegudes (D)	Desviació (C-D)
1. Remuneracions del personal	5.415.000	58.057	5.473.057	5.534.243	(61.187)
2. Despeses de béns corrents i serveis					
20. Lloguer i cànon	75.000	(35.057)	39.944	39.944	-
21. Conservació i reparació	36.000	(2.263)	33.737	33.737	-
22. Material, subministraments i altres					
Material d'oficina	60.000	(26.150)	33.850	33.850	-
Subministraments	13.000	(6.452)	6.548	6.548	-
Subministraments*	100.000	(12.385)	87.615	87.615	-
Comunicacions	160.000	(92.633)	67.367	67.367	-
Comunicacions*	-	44.433	44.433	44.433	-
Transports	5.000	(2.758)	2.242	2.242	-
Transports*	-	6.312	6.312	6.312	-
Despeses d'assegurances	45.000	(8.354)	36.646	36.646	-
Tributs	15.000	(2.417)	12.583	12.583	-
Despeses diverses	44.000	1.979.933	2.023.933	1.894.282	129.651
Despeses diverses*	12.531.129	(543.294)	11.987.835	10.441.661	1.546.174
Treballs realitzats per altres empreses	388.500	(40.262)	348.238	269.738	78.500
Treballs realitzats per altres empreses*	1.872.500	(188.355)	1.684.145	1.762.645	(78.500)
Serveis informàtics	1.304.000	(79.386)	1.224.614	1.224.614	-
23. Indemnitzacions per raó del servei	85.000	(500)	84.500	84.500	-
24. Despeses de publicacions*	150.000	19.448	169.448	169.448	-
Total capítol 2	16.884.129	1.009.860	17.893.989	16.218.164	1.675.824
3. Despeses financeres	4.500	(1.990)	2.510	2.510	-
4. Transferències corrents:					
47. A empreses privades*	100.000	(100.000)	-	-	-
48. A famílies i instit. sense fi de lucre:					
A famílies (beques)	350.000	(97.491)	252.509	252.509	-
A altres institucions sense fi de lucre*	500.000	(484.247)	15.753	15.753	-
Total capítol 4	950.000	(681.737)	268.263	268.263	-
6. Inversions reals	-	16.844	16.844	16.844	-
Total despeses	23.253.629	401.032	23.654.661	22.040.023	1.614.638
Resultat pressupostari				1.695.041	
Romanents afectats aplicats a l'exercici 2017				29.575	
Resultat pressupostari ajustat				1.724.616	

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la informació subministrada en els comptes anuals.

* Les partides assenyalades amb asterisc corresponen als ingressos finalistes provinents de l'Impost turístic i a les despeses de promoció turística a finançar amb l'esmentat impost.

El total d'ingressos i despeses aprovat per la Llei 4/2017, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, va ser de 23,25 M€. Al llarg de l'exercici es van produir diverses modificacions respecte al pressupost inicialment aprovat. El pressupost definitiu va ser de 23,65 M€.

Els ingressos es van liquidar per 23,74 M€ i les despeses per 22,04 M€. El resultat pressupostari positiu va ser d'1,70 M€.

El pressupost inicial d'ingressos es va incrementar en el concepte de transferències corrents de la Generalitat per fer front a la paga extra del 2012 i la retinguda del 2014 (Acord de Govern del 4 de juliol del 2007) i per una ampliació de crèdit per aportacions d'altres entitats no previstes inicialment.

En el pressupost d'ingressos, dels 21,95 M€ previstos per transferències corrents de la Generalitat, 15,25 M€ corresponien a la transferència en concepte d'Impost turístic.

L'ACT registra en el capítol 2 del pressupost de despeses la despesa dels estudiants en pràctiques beneficiaris dels convenis de cooperació educativa (vegeu l'epígraf 2.7). La despesa de personal dels estudiants en pràctiques beneficiaris de les beques que els gestiona l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca es liquiden pel capítol 4. En aquest segons cas, encara que el procediment d'accés a les pràctiques en l'entitat sigui diferent, la Sindicatura considera que, donat que també hi ha contraprestació, seria més correcte liquidar la despesa pel capítol 2. L'import classificat per aquest concepte en el capítol 4 durant l'exercici 2017 IV va ser de 252.509 €.

L'execució pressupostària segons la tipologia de l'ingrés i la seva aplicació va ser la següent:

Quadre 9. Execució pressupostària segons la tipologia d'ingrés

Tipologia	Ingressos	Despeses	Resultat
Estructura o funcionament			
Transferències no finalistes Generalitat capítol 4	6.758.056	9.482.582	(2.724.526)
Ingressos propis	1.409.978		
Subtotal	8.168.034	9.482.582	(1.314.548)
Romanents afectats aplicats a l'exercici 2017	29.575	29.575	0
Total estructura i funcionament	8.197.609	9.512.157	(1.314.548)
Promoció turística: impost turístic (AITURISME)			
Transferències finalistes de la Generalitat, capítol 4	15.253.629		
Aportacions d'altres entitats i de la Unió Europea	313.400		
Total promoció turística: impost turístic (AITURISME)	15.567.029	12.527.866	3.039.163
Total pressupost liquidat ajustat	23.764.638	22.040.023	1.724.615

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la informació subministrada en els comptes anuals.

La classificació de les despeses dins d'estructura o funcionament o dins de promoció turística es realitza de forma automàtica segons la vinculació pressupostària inicial.

Ingressos

Com s'observa en el quadre 9 anterior, el 31 de desembre del 2017 quedaven 1,72M€ pendents d'aplicar. Cal dir que d'aquests, 1,10M€ estaven afectats a projectes en procés d'execució (principalment campanya tardor-hivern posposada per la convocatòria d'eleccions el mes de desembre) però encara no hi havia obligacions reconegudes (vegeu l'epígraf 2.3.6, apartat Transferències específiques).

Durant l'exercici 2017 es van aplicar 1,31M€ provinents de transferències finalistes en concepte de l'Impost turístic per finançar despesa d'estructura i funcionament, atesa la insuficiència de transferències corrents destinades a finançar aquests tipus de despeses, fet que ha estat recurrent en els darrers exercicis i que es va comunicar per escrit a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya el 2 de juliol del 2018. En el mateix escrit l'ACT va demanar a la Intervenció que no efectués la retenció establerta en l'article 13.4 de la Llei 4/2017 en casos de romanents de tresoreria derivats d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat no obtingudes en concurrència. El data 4 de setembre del 2018 la Intervenció General va considerar la no retenció un cop l'entitat va acreditar que el romanent corresponia a l'afectació d'ingressos derivats de l'Impost sobre estades en establiments turístics.

Els ingressos propis, que provenien d'activats de promoció, s'haurien d'haver aplicat també per finançar despeses de promoció turística; en canvi, atès el dèficit esmentat anteriorment, s'estaven aplicant íntegrament a finançar despeses d'estructura.

Despeses

S'ha realitzat una anàlisi de la despesa segons la seva finalitat (estructura o funcionament i promoció turística). L'ACT identifica en el pressupost de gestió la despesa corresponent a l'aplicació de l'impost. Malgrat en alguns casos és difícil assignar la despesa a un àmbit o altre, la distinció realitzada per l'Agència s'ha trobat raonable. Les despeses incorregudes diferenciades segons la seva finalitat són les següents:

Quadre 10. Detall de la despesa segons la seva finalitat

Naturalesa	Estructura o funcionament	Promoció turística	Total
Despeses de personal	5.567.856	-	5.567.856
Publicitat - Mitjans de comunicació	3.961	2.894.835	2.898.796
Assessorament treballs tècnics	52.677	1.850.322	1.902.999
Convenis	1.065.860	479.635	1.545.494
Espai fires (estand propi ACT)	2.623	1.522.285	1.524.908
Muntatge	748	982.974	983.722
Honoraris	484.742	382.082	866.824
Manteniment xarxes socials	852.655	149	852.804
Xarxes socials	-	689.433	689.433
Allotjament	50.910	403.305	454.214
Beques	411.725	-	411.725
Patrocinis	-	380.872	380.872
Assessorament programari	356.991	192	357.183
Traduccions	25.819	251.942	277.761
Bitllets d'avió	80.856	191.855	272.711
Arts gràfiques i impressions	5.035	258.276	263.311
Adaptacions publicitàries	6.853	199.358	206.211
Lloguer de sales i audiovisuals	24.384	163.070	187.454
Càterings esdeveniments	2.744	171.307	174.051
Taula workshop	1.089	161.899	162.988
Assessorament	-	141.842	141.842
Restauració	24.562	112.265	136.827
Lloguer de vehicles	-	132.194	132.194
Material i servei complementari fires i altres esdeveniments	2.877	126.679	129.556
Altres < 100.000 €	487.191	1.031.096	1.518.287
Total	9.512.157	12.527.866	22.040.023

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la base de dades ERP de l'Agència Catalana de Turisme.

El 58,5% de la despesa imputada com a estructura o funcionament correspon a la despesa de personal (5,57 M€). La despesa derivada del conveni amb ACCIÓ corresponent al 2017 i regularitzacions de la liquidació de l'exercici 2016 ascendeix a 1,07 M€ i representa l'11,2%, la despesa pel contracte de prestació de serveis per a la promoció de l'oferta turística catalana a la Federació de Rússia i països de l'ex URSS ascendeix a 396.996 € i està comptabilitzada dins d'honoraris, i la despesa derivada de l'encàrrec de gestió fet per la Generalitat i el seu sector públic al CTTI ascendeix a 1,19 M€ (despesa comptabilitzada en manteniment de xarxes socials i assessorament programari).

El 35,6% de la despesa correspon a les despeses incorregudes pels centres de promoció turística, que van ascendir a 3,39 M€, segons els següent detall:

Quadre 11. Despeses dels centres de promoció turística

Localitat	Assumeix directament l'ACT			Conveni ACCIÓ		Prestació de serveis	Total
	Lloguer i funcionament	Personal	Becaris	Lloguer i funcionament	Personal		
Nova York	45.622	191.638	16.218	61.439	-	-	314.918
Frankfurt	169.149	186.027	40.660	-	-	-	395.836
Brussel·les	57.523	137.786	44.703	6.040	62.185	-	308.237
París	90.375	188.748	96.329	77.890	38.953	-	492.295
Milà	45.047	94.471	-	24.096	43.416	-	207.031
Hèlsinki	40.260	132.706	-	-	-	-	172.966
Londres	70.127	103.630	51.704	18.375	49.071	-	292.906
Pequín	45	-	-	51.279	89.449	-	140.773
Sao Paolo	-	-	-	52.879	177.533	-	230.412
Singapur	-	-	-	53.285	228.526	-	281.811
Tòquio	-	-	-	14.950	40.787	-	55.737
Madrid	13.266	48.296	34.037	-	-	-	95.599
Rússia	-	-	-	-	-	396.996	396.996
Total	531.414	1.083.301	283.651	360.234	729.921	396.996	3.385.518

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la base de dades ERP de l'Agència Catalana de Turisme.

En la prestació de serveis a Rússia s'inclouen 396.996 € corresponents a l'annualitat 2017 del contracte adjudicat al 2015 a J.M.P.M. (vegeu epígraf 2.6.8).

Quant a les despeses considerades de promoció turística, cal destacar les corresponents als contractes de publicitat i mitjans de comunicació, que van representar el 23,1% (2,90 M€), les d'assessorament en treballs tècnics, que van suposar el 14,8% (1,85 M€), i les de lloguer d'espais en fires, que van representar el 12,1% (1,52 M€). Aquests tipus de serveis que es materialitzen en diversos contractes s'analitzen en l'epígraf 2.6.

2.5. PLA D'ACCIONS I OBJECTIUS

Per complir amb les funcions i els objectius establerts en els estatuts, l'ACT elabora anualment un Pla d'accions i objectius. És un document aprovat pel Consell de Direcció, de caràcter orientatiu, on es preveuen les accions de promoció turística a realitzar en l'exercici, tenint en compte el pressupost aprovat i, en concret, els ingressos previstos en concepte de transferències finalistes provinents de l'Impost turístic, les aportacions de les entitats que formen part del Consell de Direcció i els provinents de la Unió Europea.

En l'exercici fiscalitzat aquest pla tenia com a referència el document Pla estratègic de Turisme de Catalunya 2013-2016 i Directrius nacionals de turisme 2020. Aquest document el va preparar un equip multidisciplinari de professionals format per consultors externs especialitzats en diferents àmbits de la cadena de valor del turisme, juntament amb un equip intern de la Direcció General de Turisme de Catalunya, en un procés metodològic en

què es van consultar i es va fer participar els representants del sector turístic de tot el territori per dissenyar estratègies.

A partir d'aquest document es va elaborar el primer Pla de màrqueting turístic de Catalunya 2013-2015, aprovat pel Consell de Direcció el 26 de maig del 2013. Per dur a terme aquest Pla l'ACT va consultar tots els representants dels patronats territorials de Catalunya, els responsables públics del màrqueting turístic, més de 1.000 empreses representatives del sector (petites i mitjanes empreses i grans empreses), comercialitzadors clau ubicats en els vint-i-cinc principals mercats emissors per a Catalunya i més de 18.000 consumidors potencials de quaranta països. També hi van intervenir els onze centres de promoció turística de l'Agència i la Direcció General de Turisme de la Generalitat. A la pràctica les línies d'actuació establertes en aquest Pla van ser les vigents en els exercicis 2016 i 2017. El nou Pla de màrqueting, que va ser aprovat el 15 de novembre del 2018, abasta el període 2018-2022.

El Pla de màrqueting turístic 2013-2015 té quatre objectius bàsics que són els següents:

- Un 15% més d'ingressos turístics (prenent com a base el 2012)
- Un 15% més de despesa mitjana diària del visitant (prenent com a base el 2012)
- Un 15% més de diversificació temporal (temporada mitjana i baixa)
- Un 15% d'increment del poder de la marca Catalunya

Per assolir aquests objectius s'estableixen quatre línies de treball i es defineixen vuit estratègies amb trenta-quatre tàctiques a desenvolupar (vegeu l'annex 4.2).

A partir de les línies, estratègies i tàctiques establertes en el Pla de màrqueting es prepara el Pla d'accions i objectius anual. En l'exercici 2017, objecte de fiscalització, el Pla d'accions, aprovat pel Consell de Direcció el 13 de desembre del 2016, constava de 830 accions amb un pressupost inicial aprovat de 14.293.629€ ampliable fins a 16.390.175€. Cal dir que el pressupost de l'entitat aprovat preveia uns ingressos en concepte de transferències per l'impost turístic de 15,25M€ i que van rebre en la seva totalitat i que l'import finalment aplicat ha estat de 12,53M€ (vegeu l'epígraf 2.4)

2.5.1. Liquidació del pressupost per estratègies i tàctiques

En el Pla d'accions es presenten de manera individualitzada i quantificada les accions previstes distingint entre les accions de promoció, les de suport a la comercialització, les de canals propis i canals aliens, les accions de comercialització, les de consultoria i transferència de coneixement i les de projectes interns. Com s'ha dit, el pressupost orientatiu de les accions previstes ascendia a 14,29M€ per al 2017. Aquest conjunt d'accions s'agrupa alhora en dos tipus de pressupostos de gestió: per estratègies i tàctiques (d'acord amb els objectius del pla de màrqueting) i per programes.

La liquidació per estratègies i tàctiques va ser la següent:

Quadre 12. Liquidació del pressupost per estratègies i tàctiques

Estratègia i tàctica	Pressupost inicial	Despesa executada	Desviació
DISSENY DE VALOR	1.751.922	1.006.125	745.797
Estratègia 1: Programa d'innovació en l'àmbit del disseny de valor	1.706.922	997.050	709.872
Catalunya experiencial	1.022.436	665.764	356.672
Marques, segells	438.486	219.498	218.988
Catalunya "Advisors"	246.000	111.788	134.212
Estratègia 2: Programa retenció clients	45.000	9.075	35.925
Programa de satisfacció	45.000	-	45.000
Programa <i>Customer Relationship Management</i>	-	9.075	(9.075)
COMUNICACIÓ DE VALOR	4.702.597	5.046.670	(344.073)
Estratègia 3: Desplaçar pes comunicació als mitjans en línia	4.702.597	5.046.670	(344.073)
Campanyes de comunicació en línia i màrqueting virtual	2.011.344	2.748.630	(737.286)
Programa de xarxes socials	731.604	470.717	260.887
Gestió web Catalunya.com i act.cat	20.000	124.907	(104.907)
Campanyes i aplicacions màrqueting mòbil	18.000	23.000	(5.000)
Relacions públiques i <i>press trips</i>	418.649	280.886	137.763
Publicacions	108.000	108.876	(876)
Publicitat fora de línia selectiva	204.900	318.078	(113.178)
Banc multimèdia	80.000	55.757	24.243
Continguts	876.100	811.314	64.786
Paraigües comunicatiu	234.000	104.505	129.495
VENDA DE VALOR	665.126	546.764	118.362
Estratègia 4: Penetrar i potenciar canals venda en línia	665.126	546.764	118.362
Desenvolupament de negoci	543.626	512.308	31.318
Sistema de venda en línia	120.000	33.065	86.935
Sistema de venda física	1.500	1.391	109
SERVEIS DE SUPORT AL SECTOR	7.173.984	5.928.307	1.245.677
Estratègia 5: Dissenyar mecanismes que permetin conèixer millor el mercat	561.130	549.185	11.945
Sistema d'intel·ligència del mercat	561.130	549.185	11.945
Estratègia 6: Implantar un sistema eficaç per ajudar a fer un millor màrqueting	4.805.376	4.257.316	548.060
Serveis d'assessorament al sector	72.600	28.979	43.621
Suport a l'organització de WS, FT i presentacions	1.340.096	1.049.685	290.411
Suport a l'organització de fires	3.154.128	2.969.335	184.793
Formació a professionals	88.100	117.925	(29.825)
Programa de premis al sector	-	11.439	(11.439)
Altres iniciatives de desenvolupament turístic	52.710	6.623	46.087
Altres despeses de logística	97.741	73.330	24.411
Estratègia 7: Augmentar significativament la cooperació amb el sector i altres organismes	1.807.478	1.121.806	685.672
Model de coordinació central-territorial i amb altres departaments	173.900	164.028	9.872
Captació de socis estratègics	1.147.000	737.953	409.047
Màrqueting de l'ACT al sector	342.400	98.249	244.151
Bases de dades de professionals i empreses	-	3.040	(3.040)
Altres conceptes de cooperació	144.178	118.536	25.642
Estratègia 8: Incrementar el cercle d'influència de l'ACT a través d'un Consell de Direcció d'alt nivell	-	-	-
TOTAL	14.293.629	12.527.866	1.765.763

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la informació dels comptes anuals de l'ACT pel que fa a la liquidació i de l'acta del Consell de Direcció pel que fa a l'aprovació del pressupost inicial.

La liquidació del pressupost per programes va ser la següent:

Quadre 13. Liquidació del pressupost per programes

Programa	Pressupost inicial	Despesa executada	Desviació
MÀRQUETING	13.282.576	12.059.910	1.222.666
Màrqueting estratègic	2.425.722	2.244.807	180.916
Intel·ligència de mercat	225.400	346.556	(121.156)
Elements d'imatge i suport	16.500	67.265	(50.765)
Continguts i nous formats	886.000	843.221	42.779
Productes turístics i segments de mercat	838.350	536.185	302.165
Marques, segells i fidelització	181.485	159.456	22.029
Logística de funcionament	46.585	40.334	6.251
Accions de suport	231.402	251.789	(20.387)
Màrqueting operacional	7.997.188	8.319.182	(321.994)
Fires	2.825.476	2.677.868	147.608
<i>Workshops</i> i accions comercials	170.461	339.888	(169.428)
Viatges de premsa i familiarització	674.900	492.399	182.501
Altres accions de promoció exterior/local	811.074	665.571	145.503
Promoció en línia	1.185.444	907.893	277.550
Publicitat	1.714.945	3.012.403	(1.297.458)
Marxandatge	65.500	32.534	32.966
Relacions públiques i CAT_Advisors	288.000	161.959	126.041
Logística de funcionament	91.110	25.959	65.151
Accions de suport	170.278	2.708	167.570
Comunicació	342.400	105.509	236.891
Comunicació	32.000	31.315	685
Premsa	212.000	47.471	164.529
Relacions públiques	93.738	24.469	69.269
Logística de funcionament	4.662	2.254	2.408
Accions de suport	-	-	-
Aliances estratègiques i comercials	1.202.641	641.847	560.794
Acords de partenariat, esponsorització i patrocini	1.078.600	605.304	473.296
Comercialització	121.500	34.456	87.044
Logística de funcionament	2.541	2.087	454
Mercats internacionals	884.025	577.601	306.424
CRM (Customer relationship management)	-	21.191	(21.191)
Accions de suport. Mercats internacionals	833.025	529.009	304.016
Logística de funcionament	51.000	27.402	23.598
Catalunya Convention Bureau	430.600	170.964	259.636
Eines i estructuració de programa	153.000	59.551	93.449
Suport a la comercialització	115.100	75.970	39.130
Reunions internes i jornades	10.000	22.704	(12.704)
Logística de funcionament	13.000	2.678	10.322
Accions de suport	139.500	10.061	129.439
ACCIONS DE SUPORT A LA INVERSIÓ, MILLORA I DESENVOLUP. DEL SECTOR TURÍSTIC	880.000	467.956	412.044
TOTAL PRESSUPOST DE GESTIÓ	14.162.576	12.527.866	1.634.710

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes mitjançant la base de dades ERP (Enterprise Resource Planning) de l'Agència.

El pressupost per programes s'elabora a partir de l'agrupació de les diferents accions o projectes aprovats en el Pla d'accions i objectius anual.

Com es pot observar, el pressupost inicial del pressupost per programes (quadre 13) difereix en 131.053€ respecte de l'import inicial previst en el pressupost per estratègies i tàctiques (quadre 12) i el previst per a les accions contingudes en el Pla d'accions aprovat pel Consell de Direcció. Com s'ha comentat anteriorment l'aprovat pel Consell de Direcció té caràcter orientatiu.

Quinzenalment el Comitè de Producció de l'ACT fa un seguiment qualitatiu en el qual s'analitzen les accions realitzades, les que no s'han fet, les que no es podran fer i les noves que es poden incorporar. Aquest mateix seguiment quinzenal el fa el departament de gestió econòmica des del punt de vista quantitatiu, per si cal reorientar les accions en funció dels costos incorreguts.

El seguiment del pressupost executat es pot realitzar quant a programes i d'estratègies i tàctiques però no quant a les accions. Tampoc no es pot fer un seguiment a partir de les accions en relació amb el pressupost per programes i alhora amb el de tàctiques i estratègies. Tot i això, aquests documents permeten validar que les accions, amb caràcter general, responen a l'objectiu de la promoció turística a Catalunya.

2.5.2. Balanç avaluació d'accions

L'ACT prepara un Balanç d'avaluació d'accions de promoció (el corresponent a l'exercici 2017 es va aprovar el 27 de juny del 2018) on s'avaluen les diferents actuacions de promoció executades durant l'exercici mitjançant un mostreig, es resumeixen els resultats obtinguts i es comparen els resultats de diferents exercicis.

L'avaluació incorpora variables qualitatives (opinió directa dels agents involucrats) i quantitatives (quan és possible obtenir resultats econòmics). Les accions que han estat objecte d'avaluació han estat les referides a les fires genèriques i de producte, als viatges de familiarització i de premsa, als *workshops* directes i inversos i a les col·laboracions amb premsa. Quant als agents, es diferencia entre agents de l'oferta, agents de la demanda i agents interns (personal de l'ACT i dels CPT).

A la pràctica les úniques accions que tenen una valoració quantitativa són les accions de viatges de premsa i de col·laboracions amb premsa, ja que la valoració té en compte el nombre de reportatges emesos i articles publicats, i el retorn publicitari, que es mesura tenint en compte el cost que suposaria la compra de la inserció publicitària. La resta d'accions tenen una valoració qualitativa basada en enquestes de satisfacció.

La Sindicatura troba a faltar en aquest balanç una anàlisi i valoració de l'impacte real de les accions portades a terme per l'ACT en la consecució dels objectius. No es fa un balanç sobre l'increment o la millora del turisme sostenible, la creació i millora dels

productes turístics, l'increment del turisme procedent de països on s'han realitzat accions de promoció, la diversificació del turisme en funció de les activitats que es promouen (golf, bicicleta, gastronomia, càmpings), la incidència en la desestacionalització, entre altres aspectes.

2.6. CONTRACTACIÓ

2.6.1. Legislació aplicable

D'acord amb el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), l'ACT és un poder adjudicador que no té el caràcter d'administració pública. Per aquest motiu, en virtut del que disposa l'article 191.b del TRLCSP, el 16 de desembre del 2013 el Consell de Direcció de l'ACT va aprovar unes instruccions internes de contractació per regular els procediments de contractació no subjectes a regulació harmonitzada. Aquestes instruccions van modificades i aprovades pel Consell de Direcció de l'ACT el 4 de maig del 2017.

2.6.2. Univers d'expedients i selecció de la mostra

La fiscalització de la contractació ha consistit, per una banda, en la revisió de les Instruccions internes de contractació (IIC), per comprovar que els procediments aprovats garanteixen el compliment efectiu dels principis de publicitat, concurrència, transparència i igualtat de tracte, i, per l'altra, en l'anàlisi dels procediments de contractació emprats respecte d'una mostra dels expedients de contractes adjudicats en el període fiscalitzat. L'anàlisi també ha inclòs el seguiment de l'execució pel que fa a cost i termini.

L'ACT no disposava d'una base de dades exclusiva de contractació⁷ i per aquesta raó la mostra d'expedients s'ha seleccionat de la llista de contractes extreta del Registre públic de contractes.

Univers

El resum de l'univers de contractes amb les principals dades que s'han obtingut de l'esmentat llistat es presenta en el quadre següent:

7. L'ACT disposa d'una base de dades on consten totes les sol·licituds de compra i de despesa, però no és una base de dades específica de contractació.

Quadre 14. Univers de contractes

Tipologia segons procediment	Nombre d'expedients	Nombre de contractes*	Import adjudicat
Obert	10	29	1.759.601,82
Negociat sense publicitat	6	6	222.264,02
Adjudicació directa per raó de l'import segons les IIC	7	7	264.643,94
Derivat d'acord marc	2	2	2.498.451,30
Modificacions	1	1	158.837,84
Pròrrogues	2	9	639.298,00
Total	28	54	5.543.096,92

Imports en euros IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Registre públic de contractes.

* Tres dels expedients adjudicats per procediment obert estan dividits en lots; per aquest motiu el nombre de contractes formalitzats és superior al nombre d'expedients.

Tots els contractes adjudicats en el 2017 i les pròrrogues i modificacions corresponen a serveis.

Durant l'exercici 2017 l'ACT també va tramitar 1.551 contractes menors per 3.879.663,74 €.

Mostra

Per obtenir una mostra diversificada s'han considerat diferents criteris de selecció en funció dels imports més significatius, del procediment d'adjudicació i de la concentració per proveïdors i del concepte.

Com a resultat d'aquesta selecció, la mostra de contractació no menor està formada per trenta contractes que ascendeixen a 4,24 M€, que representen el 89,29% del total import adjudicat en l'exercici fiscalitzat. És la següent:

Quadre 15. Mostra de contractes

Tipologia segons procediment	Nombre d'expedients	Nombre de contractes*	Import adjudicat
Obert	6	15	1.251.342,00
Negociat sense publicitat	6	6	222.264,02
Adjudicació directa per raó de l'import segons les IIC	7	7	264.643,94
Derivat d'acord marc	2	2	2.498.451,30
Total	21	30	4.236.701,26

Imports en euros IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Tres dels expedients adjudicats per procediment obert estan dividits en lots; per aquest motiu el nombre de contractes formalitzats és superior al nombre d'expedients.

La mostra dels expedients seleccionats es presenta en l'annex 4.3.

Quant a la contractació menor, la mostra és de noranta-vuit contractes que ascendeixen a 895.112,27 €, que representen un 23,07% sobre els 3,88M€ de l'import total tramitat mitjançant contractació menor en l'exercici 2017. El detall dels expedients de contractació menor seleccionats, pel seu volum, es presenta a l'annex 4.4.

Cal destacar que l'import adjudicat a trenta-tres d'aquests proveïdors supera en total el llindar de 18.000€ establerts en la Llei de contractes per a la formalització de contractes menors. Per aquest motiu s'han revisat, addicionalment a la mostra seleccionada, aquells conceptes o proveïdors en què s'ha observat una elevada concentració. Així, doncs, s'han validat els procediments utilitzats en la contractació de determinats serveis recurrents, fet que ha suposat una revisió d'uns altres cent quinze expedients. Les observacions resultants es detallen en l'epígraf 2.6.8.

2.6.3. Observacions a les Instruccions internes de contractació

Les IIC van ser aprovades pel Consell de Direcció de l'ACT el 16 de desembre del 2013 i van entrar en vigor el mateix dia de la seva aprovació. Arran de la Directiva 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública, i del Decret Llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, per establir mesures en relació amb les directives esmentades, el 4 de maig del 2017 el Consell de Direcció va aprovar unes noves IIC que derogaven les anteriors i que van entrar en vigor el 5 de maig del 2017.

Del resultat de la revisió de les dues IIC i les seves modificacions es pot concloure que, en termes generals, garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no discriminació. De totes maneres la redacció d'alguns articles podria ser millorada. Els aspectes són els següents:

- En les dues IIC, en relació amb el seu àmbit d'aplicació, es diu que es consideren contractes no subjectes a regulació harmonitzada els que no puguin qualificar-se d'obres, subministrament i serveis segons el TRLCSP amb independència del seu valor estimat, malgrat que aquest text refós estableix que són contractes SARHA els contractes de col·laboració entre el sector públic i el sector privat.
- En l'article 12.6 de les IIC del 2017, en relació amb els procediments d'adjudicació a l'estranger, es diu que l'entitat pot fer l'adjudicació a un únic candidat sense sol·licitar més ofertes quan concorrin les causes previstes en aquestes IIC, però no s'indiquen quines són aquestes causes.
- Pel que fa al procediment negociat, les IIC del 2013 preveïen l'obligació de sol·licitar ofertes a un mínim de tres empreses. Les instruccions del 2017 no preveuen aquesta obligació fet que portaria a incomplir el principi de concurrència.

- En les dues IIC analitzades es regula la renúncia i el desistiment de la tramitació del procediment per part de l'òrgan de contractació sense que es faci referència a l'obligació de notificar aquest fet als licitadors.

Cal dir que des de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, l'aplicació de les IIC es restringeix a les entitats del sector públic que no són poders adjudicadors. En la resta de supòsits, com és el cas de l'ACT, passa a ser d'aplicació el que preveuen els articles 316 a 320 de la Llei de contractes. Per aquest motiu aquests aspectes no apareixen en el capítol de conclusions i tampoc no se'n fan recomanacions.

2.6.4. Observacions als expedients adjudicats pel procediment obert

En el cas dels expedients adjudicats pel procediment obert es distingeix entre els contractes subjectes a regulació harmonitzada (SARHA) i els adjudicats mitjançant procediment obert regulats per les IIC

Procediments oberts adjudicats d'acord amb el TRLCSP pels contractes SARHA

Dels onze expedients seleccionats (expedients de l'1 a l'11) els expedients de l'1 al 10 corresponen a diferents lots del contracte de serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'ACT.

Les incidències detectades són les següents:

Valoració de les ofertes

En els expedients de l'1 al 10 es va considerar com a criteri d'adjudicació la valoració de l'experiència del director del projecte en gestió de projectes i consultoria turística, i també l'experiència en projectes de màrqueting digital. En totes les ofertes acceptades relatives als diferents lots, es van valorar aquests criteris amb la màxima puntuació possible, 10 punts en els dos criteris. No obstant això, s'ha observat que hi ha currículums en què no quedaven clars ni el tipus de projectes a què es refereixen els Plec de clàusules administratives particulars (PCAP) ni l'experiència superior a cinc anys necessària perquè els fos atorgada la puntuació màxima.

Ofertes presumptament anormals o desproporcionades

En els expedients de l'1 al 10 la fórmula establerta en els plecs per calcular les baixes presumptament anormals deriva de la relació entre magnituds obtingudes de tres variables que es calculaven en relació amb criteris d'adjudicació que tenien en consideració el preu

i la puntuació dels criteris tècnics. Alguns del criteris tècnics que es consideraven per obtenir la puntuació base del càlcul no eren quantificables de manera objectiva sinó que estaven subjectes a un judici de valor.⁸

A més, pel que fa al preu, no s'establia com a referència un percentatge mínim de baixa respecte de la mitjana de les ofertes econòmiques presentades.

El resultat de l'aplicació d'aquesta fórmula va suposar que en l'expedient 5 es considerés desproporcionada l'oferta que va obtenir la millor puntuació tècnica i la segona millor puntuació econòmica de les tres empreses que es van presentar. Després del requeriment per part de l'ACT, l'empresa va justificar la valoració de l'oferta i en va precisar les condicions d'acord amb el requeriment efectuat. Un cop valorada la justificació l'ACT va considerar justificada l'oferta presentada, i aquesta empresa va ser l'adjudicatària del contracte.

Procediments oberts adjudicats d'acord amb les IIC

En els expedients 12, 13, 14 i 15 adjudicats pel procediment obert segons la regulació establerta en les IIC s'han detectat les incidències següents:

Lots

En l'informe justificatiu del contracte corresponent a l'expedient 12, a parer de la Sindicatura, no queda prou acreditada la justificació de l'absència de lots segons el que disposen els articles 12.2 i 34.3 de les IIC del 2017.

Valoració de les ofertes

En l'expedient 15, els PCAP regulen els criteris de valoració de les ofertes de forma molt genèrica i sense establir subcriteris, fet que suposa una falta de transparència i un incompliment del principi d'igualtat de tracte, donat que els licitadors no poden conèixer com s'atorgaran els punts en cada criteri, a l'efecte de presentar la seva proposta.

Millores

El PCAP corresponent a l'expedient 12 estableix una puntuació de 55 punts sobre 100 a l'oferta econòmica i 45 punts sobre 100 a millores. En l'Annex 5 dels plecs en lloc de millores s'assenyala que són els criteris d'adjudicació ponderables en funció d'un judici de valor. En el Plec de prescripcions tècniques apareixen com a criteris d'adjudicació uns aspectes (els del PCAP) que s'inclouen en l'apartat de millores. Els responsables de l'entitat

8. Paràgraf modificat parcialment arran de l'al·legació número 2 (A2)

han manifestat que és un error i que no es tracta de millores sinó de criteris a valorar en funció d'un judici de valor.⁹

A més, dins els 45 punts, se n'atorgaven 20 per oferir descomptes o gratuïtats en aquelles accions organitzades per l'ACT en què l'empresa transportista estigués interessada a ser-hi present (Buy Catalunya i trips no previstos en el Pla d'Accions).¹⁰ A parer de la Sindicatura es desvirtua la valoració de les ofertes, ja que pot haver ofertes amb prestacions sense valoració econòmica i per tant, que la comparació no sigui homogènia i a més, pot limitar la concurrència. De fet, aquest criteri va ser determinant en l'adjudicació, ja que l'empresa amb millor puntuació per l'oferta econòmica i amb la millor puntuació en els aspectes tècnics no va ser l'adjudicatària perquè no oferia les gratuïtats i descomptes màxims per assolir la millor puntuació en aquest criteri, a diferència dels altres licitadors i en concret del que resulta adjudicatari.

2.6.5. Observacions als expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat

Les observacions resultants de la fiscalització dels expedients 16 al 21, tots adjudicats pel procediment negociat sense publicitat d'acord amb les IIC, són les següents:

Adjudicacions

Tots els expedients revisats van ser adjudicats de forma directa adduint que només hi havia un únic candidat per raons tècniques o artístiques o per qualsevol altra raó relacionada amb la protecció dels drets d'exclusivitat.

En els expedients 16, 17, 18 i 19, no queda acreditat suficientment perquè no es va sol·licitar més d'una oferta. Tot i que l'Assessoria Jurídica de l'ACT ja va exposar aquesta incidència, aquests contractes es van adjudicar de manera directa, sense que l'òrgan de contractació ho justificués de manera suficient.

A més, l'expedient 18 s'adjudicà a una persona concreta per raó de la seva experiència. Aquesta persona uns dies abans, figurava com a becària de l'ACT d'acord amb el conveni de cooperació educativa subscrit entre l'Escola d'Empresa i l'ACT. Cal dir que els serveis descrits en el conveni esmentat coincideixen, bàsicament, amb l'informe justificatiu del contracte de l'expedient 18 i que, per tant, hi havia una continuïtat entre la feina desenvolupada com a becària i el contracte negociat en exclusiva per raons tècniques.

9. Paràgraf modificat parcialment arran de l'al·legació número 3 (A3).

10. S'atorguen 10 punts dels 20, per una prestació de serveis gratuïta (descomptes 100% Buy Catalunya) i els altres 10 punts per descomptes del 50% en trips no previstos en el Pla d'Accions.

2.6.6. Observacions als expedients adjudicats pel procediment d'adjudicació directa per raó de l'import segons les IIC

Els expedients adjudicats per aquest procediment són del 22 al 28. Les observacions són les següents:

Procediment

En l'expedient 26 l'aprovació de la despesa va ser posterior a l'enviament de les invitacions, a l'emissió de l'informe tècnic de valoració de les ofertes i a l'elaboració de l'informe justificatiu de contractació d'un estudi o dictamen.

L'expedient 28 no compleix alguns dels requisits establerts en les IIC per als contractes adjudicats pel procediment d'adjudicació directa per raó de l'import; així, doncs, no es va elaborar ni enviar un brífing¹¹ a les empreses amb les condicions, obligacions de la contractació i criteris d'adjudicació. Tampoc es va formalitzar la resolució d'adjudicació del contracte.

Valoració de les ofertes

Els criteris d'adjudicació establerts en el brífing dels expedients 22 i 27 i un dels criteris de l'expedient 24 són molt genèrics i, tot i que estan dividits en subcriteris, a aquests se'ls atribueix una puntuació màxima molt elevada. En el brífing tampoc es detalla com s'aplicarà l'escalat de puntuació.

A més, en l'expedient 24 no es valoren per separat dos subcriteris que podien valorar-se amb un màxim de 20 punts cadascun, sinó que es valora directament el criteri a què pertanyen (metodologia de treball) amb una puntuació de fins a 40 punts. Sols l'oferta presentada per l'empresa que va realitzar l'objecte del contracte durant els dos exercicis anteriors era una oferta detallada, essent aquest criteri determinant per a l'adjudicació del contracte.

El brífing de l'expedient 26 està molt poc detallat, ja que tot i que enumera les parts de què constaria el projecte no les explica ni tampoc estableix criteris per valorar les ofertes.

Cal assenyalar també la baixa proporció d'empreses que van presentar ofertes respecte a les invitacions enviades. Així, pel que fa a l'expedient 22, de les cinc invitacions enviades només una empresa va presentar oferta, i en l'expedient 24 de les cinc invitacions enviades només van presentar oferta dos licitadors. Caldria haver ampliat el nombre d'invitacions per a una concurrència efectiva.

11. En aquest cas s'anomena brífing el document equivalent al plec de prescripcions tècniques utilitzat per l'ACT en el procediment d'adjudicació directa per raó de l'import, regulat en les IIC.

En l'expedient 23 es va excloure una oferta perquè presentava una discrepància de 5,75 € en el preu d'una de les partides pressupostàries, entre el pressupost annexat i l'arxiu pdf presentat, sense donar al licitador la possibilitat d'esmenar l'errada.

Millores

En l'expedient 26 es van valorar aspectes que no estaven desenvolupats en el brífing. De les quatre empreses que van presentar ofertes es va seleccionar l'adjudicatària per aspectes concrets que no s'havien establert en el brífing.

Fraccionament

L'expedient 24 tenia per objecte la contractació d'una empresa que s'encarregués de la coordinació, el desenvolupament i l'execució de les accions previstes en el Pla de Mitjans de l'ACT, tant les proposades pels CPT com les de l'oficina central a Barcelona, i es va adjudicar per 49.300 €, IVA exclòs.

També es van adjudicar a la mateixa empresa diversos contractes menors que podrien estar inclosos dins de l'objecte del contracte d'aquest expedient i que, juntament amb aquest, superaven el llindar de 50.000 € establert en les IIC per a l'adjudicació directa per raó de l'import, entre altres un d'adjudicat en la mateixa data, per 12.000 €, amb el concepte "suport tècnic en comunicació, estructuració de la pàgina web".

Les incidències detectades en la revisió de la contractació menor consten en l'apartat 2.6.8.

2.6.7. Observacions als expedients adjudicats pel procediment derivat d'acord marc

Els expedients 29 i 30 van ser adjudicats en virtut de l'Acord marc del servei de gestió i d'inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació PR-2015-132 del Departament de la Presidència, vigent des del 23 d'octubre del 2015 fins al 22 d'octubre del 2017 i prorrogat fins al 22 d'octubre del 2018.

En concret, aquests expedients corresponien a l'objecte del lot 1, Serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en les actuacions de comunicació que es difonguin en tots o en alguns dels mitjans de comunicació següents: televisió, mitjà imprès, ràdio, exterior i internet, noves tecnologies i nous dispositius digitals i/o interactius.

De la revisió d'aquests dos contractes derivats cal dir el següent:

Valoració de les ofertes

Tot i que els dos contractes es refereixen a la gestió i inserció de publicitat institucional de la campanya de publicitat turística de Catalunya a tot el territori estatal i internacional durant el 2017, l'expedient 29 en general i l'expedient 30 per a la campanya tardor-hivern, els plecs respectius no utilitzen les mateixes fórmules i ponderacions per puntuar els mateixos criteris d'adjudicació de l'oferta econòmica.

De l'aplicació d'aquestes fórmules es deriva que, en el cas de l'expedient 29, s'atorgués la màxima puntuació econòmica a l'empresa que presentava una oferta amb el preu més elevat.

Els plecs dels contractes derivats de l'acord marc regulen els subcriteris de valoració de forma molt genèrica, i no especifiquen o concreten com s'atorgaran les puntuacions. En l'informe de valoració s'indiquen els punts obtinguts amb una explicació general però que no permet saber quin criteri es va utilitzat per atorgar-los.

En l'informe tècnic de valoració de l'expedient 30 hi ha una errada en la transcripció de les puntuacions desglossades en l'annex al quadre total de puntuacions per a dues de les tres empreses puntuades. Tot i que aquest fet no canvia el sentit de l'adjudicació, cal tenir més cura a l'hora d'elaborar els documents de l'expedient per preservar el principi de transparència.

Donat que en l'acord marc inicial el lot 1 era multimèdia en general i el lot 3 era mitjà internet exclusivament, a parer de la Sindicatura no té gaire justificació que en els contractes derivats del lot 1, que són els analitzats, es donés preponderància al mitjà internet per sobre dels altres.

Modificacions

En tots dos expedients el plec de condicions preveuen la possibilitat de modificar el contracte amb un increment màxim del 10% del total de l'import d'adjudicació. Les causes que s'hi preveien són, per una banda, l'aplicació de mesures d'estabilitat pressupostària per raons d'interès públic i, per l'altra, la necessitat d'incloure un pressupost extra per ampliar la difusió i pressió dels mitjans. A parer de la Sindicatura la previsió d'aquestes modificacions tan generals és insuficient, donat que no estaven establertes de manera clara, precisa i inequívoca.

Execució del contracte

La data de la primera factura corresponent a l'expedient 30 és anterior a la data del contracte.

En tots dos contractes es va aplicar l'increment del 10% sobre el total de l'import adjudicat sense que els informes tècnics i jurídics justificuessin adequadament aquesta modificació.

2.6.8. Observacions als expedients de contractes menors

La relació de la mostra dels contractes menors es presenta en l'annex 4.4, enumerats de l'M1 a l'M98.

Cinc dels expedients de la mostra, que suposen un total de 49.355,21 €, no són expedients com a tals, sinó que corresponen a expedients enviats per duplicat o triplicat al RPC (expedients duplicats: M17 i M18, M23 i M24, M36 i M37 i triplicat: M33, M34 i M35).

L'1 de març del 2016 el director de l'ACT va aprovar una circular interna per a la tramitació dels contractes menors. A més de comprovar que la tramitació d'aquests contractes menors s'adequava a la normativa de contractació, també s'ha revisat el compliment de la normativa interna esmentada.

Cal distingir les incidències corresponents als expedients M1 a M89 de les corresponents als expedients M90 a M98, referits aquests últims al CPT de Rússia.

Expedients M1 a M89

Tramitació de l'expedient

- L'expedient M1 s'adjudicà per 18.000 €, import superior al llindar establert en l'article 138.3 del TRLCSP per a la tramitació menor dels contractes de serveis. A més l'expedient no conté el document d'aprovació de la despesa.
- L'expedient menor M71, Estudi per la definició d'un pla de creació i comercialització de producte turístic a l'entorn de les oliveres mil·lenàries del Sénia, es va adjudicar per 9.500 €.

La justificació que consta és que l'estudi es portava a terme en compliment del conveni marc del 19 de setembre del 2016 entre l'Administració de la Generalitat Valenciana, mitjançant la Secretaria Autònoma de l'Agència Valenciana del Turisme, i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament d'Empresa i Coneixement en matèria de turisme.

Segons la clàusula quarta del conveni marc, la seva aplicació i execució no pot suposar obligacions econòmiques per cap de les parts, i, en tot cas, hauran de ser ateses amb els seus mitjans materials i personals.

La Sindicatura considera que aquesta despesa no es pot justificar basant-se en el conveni esmentat ja que suposava una obligació econòmica a l'ACT.

- En vint-i-tres dels expedients (M13, M14, M15, M16, M21, M28, M32, M38, M42, M49, M50, M52, M56, M64, M67, M68, M70, M71, M72, M75, M76, M84 i M89) la data

d'aprovació de la despesa és posterior a la data de la factura o a la seva data de conformitat. A més a més, en el document d'aprovació de la despesa d'uns altres cinc expedients (expedients M4, M5, M9, M20 i M69) no hi consta la data.

Fraccionament

En els expedients següents s'aprecien indicis de fraccionament:

- Els expedients M14 i M15 (per 10.000 € i 9.430 €, respectivament) estan referits a l'organització d'un mateix esdeveniment i van ser adjudicats a la mateixa empresa entre el 28 de juliol i el 23 d'octubre.
- Els expedients M27 i M28 van ser facturats el mateix dia i amb un concepte complementari al mateix esdeveniment (per 16.500 € i 2.309 €) i, en conjunt, excedien el límit de la contractació de menors.
- Els expedients M38, M39, M40 i M41 (adjudicats els tres primers entre febrer i març i el quart a l'octubre) corresponen al mateix proveïdor i l'objecte és similar, ja que tots quatre van ser per assessorament extern tècnic per un import conjunt de 19.912 € i es van pagar a raó de 1.350 € mensuals entre els mesos de febrer i desembre del 2017. A més, el primer pagament va ser anterior a la data del contracte menor.
- En els casos següents la suma d'imports juntament amb contractes adjudicats per altres procediments al mateix empresari hauria d'haver suposat un procediment diferent d'adjudicació:
 - Els expedients M4 i M5, adjudicats al mateix proveïdor per 12.000 € per al suport tècnic en comunicació, estructuració de la pàgina web i per 10.300 € per a la creació de continguts d'un espai de turisme familiar PAO 2017, respectivament, podrien considerar-se inclosos dins de l'objecte del contracte de l'expedient 24 (vegeu l'annex 4.3), adjudicat a la mateixa empresa per 49.300 € amb l'objecte Servei d'una oficina tècnica que s'encarregui de la coordinació, el desenvolupament i l'execució de les accions contemplades en el pla de mitjans de l'Agència Catalana de Turisme, tant de les proposades pels Centres de Promoció Turística (CPT) com de les proposades per l'oficina central de l'Agència Catalana de Turisme a Barcelona. L'expedient 24 va ser adjudicat pel procediment d'adjudicació directa per raó de l'import (vegeu l'epígraf 2.6.6).
 - L'objecte de l'expedient M26, Producció de formats publicitaris pel pla de mitjans de la campanya de neu 2017, de 9.725 €, era compatible amb l'objecte de la contractació de l'expedient 22, Realització del plantejament del concepte creatiu, el desenvolupament estratègic, execució i coordinació de la campanya de neu de l'hivern

2017-2018, adjudicat a la mateixa empresa (vegeu l'annex 4.3), analitzat en la mostra d'expedients adjudicats pel procediment directe per raó de l'import per 49.200 €.

L'import conjunt en ambdós casos superaria el llindar de 50.000 € establert en les IIC (tant del 2013 com del 2017), i, per tant, l'adjudicació s'hauria d'haver efectuat mitjançant un procediment obert (vegeu l'apartat 2.6.6).

Aquestes incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2, del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

Circular interna sobre contractació menor

Respecte dels procediments establerts en la Circular interna sobre contractació menor aprovada pel director de l'ACT l'1 de març del 2016 s'han observat els incompliments següents:

- Per als contractes inferiors a 18.000 € però superiors a 12.000 € s'havien d'aportar tres pressupostos sempre que fos possible. Dels trenta-un contractes menors revisats superiors a 12.000 € només tres aportaven tres pressupostos prèviament a la contractació.
- En el cas d'encàrrec de fotografies, vídeos, creació de pàgines web o qualsevol contingut objecte de protecció per la Llei de propietat intel·lectual, només en els expedients M62 i M71 hi havia el pressupost signat amb clàusula de cessió dels drets de propietat intel·lectual. En algun dels casos (per exemple, els expedients M1, M3, M9, M10, M11, M31 i M77) donada la poca informació que hi havia dels serveis realment prestats, no s'ha pogut determinar la necessitat de la inclusió d'aquesta clàusula.
- En l'expedient M36, referit al lloguer d'espais i servei de restauració, no hi havia, adjunt a la sol·licitud de compra, el formulari d'encàrrec de serveis signat per l'empresa i per la Direcció. A més, es va fer un pagament avançat sense adjuntar a l'expedient l'informe justificatiu de la unitat responsable.

Cal assenyalar que, almenys en relació amb els expedients M1 a M11 i M30, es va utilitzar la contractació menor per adquirir serveis per atendre necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, com són el disseny i la creativitat de campanyes, promocions i organització d'esdeveniments. A parer de la Sindicatura, i segons l'informe 14/2014 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, aquest no és el mecanisme més adequat i conforme a la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats.

Recepció dels serveis

Tots els expedients revisats contenen la factura corresponent però en alguns casos no hi consta la data de conformitat (expedients M9, M52, M80, M84 i M85, una factura dels expedients M58 i M61 i dues factures de l'expedient M39).

Concentració de contractes menors per tipologia de béns i serveis

La fiscalització de la contractació menor s'ha ampliat (vegeu l'epígraf 2.6.2) amb l'objecte d'identificar l'adquisició de serveis per atendre necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent.

S'ha constatat la contractació mitjançant procediment menor de cent quinze expedients per un total de 80.536,21 € a una mateixa agència de viatges.

Donada l'activitat desenvolupada per l'ACT aquest servei es pot considerar recurrent i, per tant, caldria utilitzar un procediment obert amb publicitat que garantis la transparència, concurrència i igualtat de tracte.

Expedients M90 a M98

D'acord amb la informació del Registre públic de contractes es van atorgar a J.M.P.M. trenta-vuit contractes menors per un import conjunt de 61.894,23 € corresponents a despeses relacionades amb la promoció turística catalana a la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS. La mostra inclou nou d'aquests expedients, que ascendeixen a 36.677,26 €. Vistos els expedients, s'ha observat que no són contractes menors sinó que són reemborsaments de despeses justificades mitjançant factures i la corresponent nota de càrrec.

El 2015 es va adjudicar un contracte pel procediment obert a J.M.P.M. per 1.291.500 € per als exercicis 2015- 2018, prorrogable fins al 2020, amb un valor estimat de 2.085.500 € (ja que inclou la pròrroga), que tenia per objecte la promoció de l'oferta turística catalana en el mercat emissor de la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS.

Com ja s'ha dit, l'ACT no té oficina als països de l'Est. ACCIÓ té oficina a Moscou però no està inclosa dins el conveni de col·laboració amb l'Agència. La promoció turística en aquest mercat s'articula mitjançant un contracte de serveis. Entre les obligacions de l'adjudicatari hi ha la d'executar el PAO i aquelles gestions que se'n derivin.

La clàusula setena del contracte estableix: "Totes les despeses derivades de l'execució del PAO aprovat per l'ACT anualment, viatges, allotjament, transport de material i altres, aniran a càrrec de l'ACT, a excepció de l'assegurança de viatge i accidents que, si

s'escau, anirà a càrrec del Sr. [J.M.P.M.]”, i també: “Així mateix, les despeses derivades de l'activitat comercial i de representació a l'àrea metropolitana de Moscou, aniran a càrrec del Sr. [J.M.P.M.]”.

D'acord amb la revisió, els expedients M90, M92, M93, M94, M95, M96 i M97, que ascendeixen a 30.267 €, inclouen despeses de l'àrea de Moscou que formen part del PAO.

Les despeses dels expedients M91 i M98, que ascendeixen a 6.410 €, corresponen a la renovació de l'acreditació del CPT dels països de l'Est davant la Cambra de Comerç de Rússia, i a despeses de gestió del blog en rus Visit Catalonia que es podrien considerar incloses en el contracte de serveis.

La Sindicatura considera que el contracte, que ascendeix a 400.000 € anuals, aproximadament, no delimita de forma clara i inequívoca quines són les despeses incloses dins del contracte de serveis adjudicat i quines no (i per tant, a càrrec de l'Agència).

La Sindicatura considera que els plecs del concurs del 2015 del qual va ser adjudicatari J.M.P.M., estableixen criteris i subcriteris d'adjudicació que podrien limitar el principi de concurrència i igualtat de tracte, tenint en compte que J.M.P.M. presta aquests serveis almenys des de l'any 2002 (en aquella data Consorci de Turisme de Catalunya).

2.6.9. Comunicació al Registre públic de contractes

Dels trenta contractes no menors analitzats en la mostra, catorze van ser comunicats al Registre públic de contractes fora del termini d'un mes des de la seva formalització (expedients 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 17, 21, 28 i 30).

Tots els contractes menors van ser comunicats fora del termini establert, excepte l'expedient 71.

2.7. CONVENIS

S'han revisat els convenis formalitzats per l'ACT en l'exercici 2017 per verificar que no estaven dins l'àmbit d'aplicació de la normativa de contractació.

Per a la revisió s'ha partit de la relació de convenis que constaven en els comptes anuals i de la relació de convenis de col·laboració i cooperació formalitzats per l'ACT al llarg de l'exercici fiscalitzat i que es van trametre al Registre de la Direcció General de Relacions Institucionals el 13 de juny del 2018. En aquesta relació s'hi van incloure els convenis en virtut de l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Els convenis formalitzats eren de col·laboració i de cooperació educativa.

En el 2017 l'ACT va signar vint-i-dos convenis de cooperació educativa,¹² que regulen les pràctiques acadèmiques externes. Aquests convenis estan fora de l'àmbit d'aplicació de la TRLCSP.

La resta de convenis de col·laboració formalitzats van ser els següents:

Quadre 16. Convenis de col·laboració

Núm.	Identificació (signatari i descripció)	Data de signatura	Import/valoració
<i>Convenis que impliquen ingressos</i>			
1	Consorti de Turisme de Barcelona, per formalitzar l'aportació econòmica, dinerària o mitjançant la realització de les accions, per l'any 2017, com a requisit indispensable per a la integració com a membre del Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme	02.02.2017	125.000 (27.500 en efectiu i la resta en activitats de promoció)
2	Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, per formalitzar l'aportació econòmica, dinerària o mitjançant la realització de les accions, per l'any 2017, com a requisit indispensable per a la integració com a membre del Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme	10.03.2017	102.200 (34.200 en efectiu i la resta en activitats de promoció)
3	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA, per formalitzar l'aportació econòmica, dinerària o mitjançant la realització de les accions, per l'any 2017, com a requisit indispensable per a la integració com a membre del Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme	21.03.2017	125.000 (34.200 en efectiu i la resta en activitats de promoció)
4	Diputació de Barcelona, per formalitzar l'aportació econòmica, dinerària o mitjançant la realització de les accions, per l'any 2017, com a requisit indispensable per a la integració com a membre del Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme	24.05.2017	130.524 (68.524 en efectiu i la resta en activitats de promoció)
5	Patronat de Turisme de la Diputació de Lleida, per formalitzar l'aportació econòmica, dinerària o mitjançant la realització de les accions, per l'any 2017, com a requisit indispensable per a la integració com a membre del Consell de Direcció de l'Agència	21.07.2017	115.000 (tot en efectiu)
<i>Convenis que impliquen despeses</i>			
6	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, per a la gestió de les beques de suport a la promoció turística	10.07.2017	4.500
7	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa (ACCIÓ), per desenvolupar accions de col·laboració.	15.11.2017	1.090.154
8	Associació Turisme de la Garrotxa, per l'organització del I Fòrum d'Ecoturisme de Catalunya	20.12.2017	3.000
9	ACCIÓ i l'Ajuntament de Barcelona, per l'organització de l'acte de promoció "Barcelona-Cataloni@Connect" a la ciutat de Hong Kong el 29 de març del 2017	27.12.2017	38.440

12. Regulats pel Reial Decret 592/2014, d'11 de juliol, pel qual es regulen les pràctiques acadèmiques externes d'estudiants universitaris.

Núm.	Identificació (signatari i descripció)	Data de signatura	Import/valoració
<i>Altres convenis (sense valoració o amb una valoració de les contraprestacions mútues en espècie)</i>			
10	Circuit de Barcelona-Catalunya, per a la promoció turística de Catalunya	02.02.2017	100.000
11	Empresa Sixt Rent a Car, SLU, per a la promoció turística de Catalunya	16.03.2017	24.000
12	Norwegian Air Shuttle, ASA	21.04.2017	200.000
13	Miguel Torres, SA, per a la promoció turística del producte enoturisme	22.05.2017	34.000
14	Codorniu, SA, per a la promoció turística del producte enoturisme	02.06.2017	30.000
15	Port Aventura Entertainment, SAU, per a la promoció turística de Catalunya	10.05.2017	Sense valoració*
16	Asociación Catalana de Agencias de Viajes Especializados (ACAVE), per a la promoció de productes turístics	23.05.2017	Sense valoració
17	Reial Club Deportiu Espanyol de Barcelona SAD, per a la promoció turística de Catalunya	25.05.2017	Sense valoració
18	Agència Tributària de Catalunya, per a la homogeneïtzació dels processos i mecanismes interns de la tramitació dels tributs que ingressa el sector públic de la Generalitat a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària	17.07.2017	Sense valoració
19	Fundació Institut Catalana de la Cuina i de la cultura gastronòmica, per promocionar la marca Cuina Catalana	11.10.2017	Sense valoració
20	Fundació ONCE, per a la promoció del turisme accessible a Catalunya.	05.12.2017	Sense valoració

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació tramesa al Registre de convenis.

* Excepte per una aportació de productes promocionals de Port Aventura a l'ACT valorats en 15.000 €.

A més, s'han revisat tres convenis que no consten a la relació anterior, ja que es van formalitzar en l'exercici 2016 però es van prorrogar per l'exercici 2017:

Quadre 17. Altres convenis de col·laboració

Núm.	Identificació (signatari i descripció)	Data de signatura	Valoració
21	Futbol Club Barcelona, per a la promoció turística de Catalunya.	13.09.2016	Sense valoració
22	Vueling Airlines SA (pròrroga)	20.12.2016	675.000*
23	Value Retail Management Spain SL (pròrroga)	30.12.2016	Sense valoració

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Contraprestacions mútues pel mateix valor.

El conveni signat amb el Futbol Club Barcelona té una vigència de dos anys, i els convenis amb Vueling Airlines, SA, i Value Retail Management Spain, SL, (La Roca) eren del 5 de gener del 2016 i del 28 de desembre del 2015, respectivament, i es van prorrogar per al 2017 el desembre del 2016.

Els convenis 1, 2, 3, 4 i 5 corresponen als convenis formalitzats amb les entitats per l'aportació econòmica com a requisit indispensable per formar part del Consell de Direcció (vegeu el quadre 5).

Els convenis 6, 7 i 18 formalitzats amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, l'Agència Tributària i ACCIÓ, queden també exclosos de l'àmbit de contractació.

El conveni 12 amb Norwegian Air va acabar la vigència sense que s'arribés a executar.

Dels catorze convenis restants, que suposaven un acord de voluntats que perseguien un fi comú (article 47.1 de la Llei 40/2015) els signats amb particulars (entitats privades) són els convenis 11, 13, 14, 15, 17, 21, 22 i 23 i, el fi comú era, amb caràcter general, la promoció del turisme a Catalunya. En aquests convenis s'estableixen unes contraprestacions per les quals la part privada obté una publicitat i promoció de la seva marca alhora que l'ACT obté la promoció de la marca turística Catalunya.

En la revisió d'aquests convenis s'ha observat que hi ha determinades clàusules en què, a parer de la Sindicatura, el fi comú de la promoció de la marca Catalunya com a destí turístic no queda prou clar, ja que aquest objectiu no es desprèn d'algunes de les contraprestacions acordades. Cal tenir en compte que com que són entitats privades els interessos particulars no poden tenir un caràcter preponderant respecte del fi comú. Per tant, ha de quedar molt clar que les prestacions tenen un caràcter equivalent i que en cap cas suposen un tracte privilegiat a determinats particulars.

Addicionalment, en el 2017, es van signar uns altres dos convenis de caràcter multilateral que també queden exclosos de la normativa de contractació i que són els següents:

- Projecte "EpirEmed, Experiencias Pirenaicas, emociones mediterráneas" programa Interreg (POCTEFA) 2014-2020, signat el 29 de maig del 2017: correspon a fons comunitaris per un programa de l'Eix 3 del programa Interreg, amb una despesa elegible d'1.452.875 € pel projecte en què participen tretze entitats entre les quals hi ha l'ACT. El període d'execució és de l'1 de novembre del 2017 a l'11 de novembre de 2020. La despesa incorreguda per l'ACT en el 2017 va ser immaterial.
- Conveni signat el 2 de novembre del 2017 entre el Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona, l'Agència Catalana de Turisme, el Patronat Municipal de Turisme de Cambrils, el Patronat Municipal de Turisme de Vila-Seca, el Patronat Municipal de Turisme de Salou i la Federació Empresarial d'Hostaleria i Turisme, pel desplegament d'accions de promoció turística amb càrrec als fons per al foment del turisme. En el conveni s'estableixen les quantitats que cadascuna de les parts ha de destinar a determinades accions de promoció.

Finalment, cal dir que no consta que els convenis revisats i les seves pròrrogues, es publiquessin en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* d'acord amb l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques.¹³

2.8. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT

2.8.1. Estatuts

La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, en l'article 153, va modificar la Llei 15/2007, de creació de l'Agència, en els aspectes següents:

- Es va incorporar la vicepresidència executiva com a òrgan de l'Agència, modificant els articles del 5 al 10 de la Llei de creació.
- Es va donar la possibilitat de fer l'aportació econòmica dels representants de les entitats no pertanyents a la Generalitat per poder participar com a membres del Consell de Direcció de l'Agència amb caràcter finalista o no, i que aquesta aportació podrà ser dinerària o en espècie (abans de l'aprovació de la Llei 2/2014 no s'especificava). En cas que l'aportació sigui finalista, cal concertar amb l'Agència la tipologia i l'abast de les actuacions exercici per exercici. Es van modificar els articles 6 i 13.

Aquestes modificacions no han estat introduïdes en els estatuts de l'Agència, malgrat s'estiguin aplicant, atès que la última modificació va ser el 5 de desembre del 2010 amb l'entrada en vigor del Decret 165/2010, del 9 de novembre, de modificació dels Estatuts.

2.8.2. Consell General de Participació

Segons l'article 7 de la Llei 15/2007, de creació de l'Agència, i l'article 8 del Decret 192/2009, d'aprovació dels estatuts de l'Agència, s'ha de constituir el Consell General de Participació. Aquest Consell s'ha de reunir amb caràcter ordinari dues vegades l'any, com a mínim, convocat pel president o presidenta i, amb caràcter extraordinari, sempre que sigui convocat pel president o presidenta o ho sol·liciti la meitat dels membres, com a mínim.

L'única reunió del Consell General de Participació es va celebrar al mes de juliol del 2010.

13. S'ha comprovat que els convenis s'han publicat en el DOGC del 9 de febrer del 2019.

2.8.3. Contracte programa

D'acord amb l'article 16 de la Llei 15/2007, de creació de l'Agència, s'ha de formalitzar un contracte programa de caràcter pluriennal per regular la relació entre l'ACT i el departament d'adscripció.

Segons el decret 192/2009, d'aprovació dels Estatuts de l'Agència, el finançament de l'Agència Catalana de Turisme a càrrec dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya s'articula a través del corresponent contracte programa entre la Generalitat de Catalunya, a través del Departament competent en matèria de turisme, i l'Agència Catalana de Turisme.

El contracte programa no s'ha formalitzat.

2.8.4. Contractes d'arrendament

L'Agència té contractes d'arrendament formalitzats en els CPT de Frankfurt i de Hèlsinki. La resta de centres, excepte el centre de Moscou, que té una consideració diferent de la resta de centres (vegeu l'epígraf 2.6.8) ocupen instal·lacions compartides amb ACCIÓ i estan acompanyats al conveni de col·laboració amb ACCIÓ (vegeu l'epígraf 2.3.11).

El contracte d'arrendament del centre de Frankfurt es va formalitzar el 10 de maig del 2006, amb l'informe favorable de la Direcció General del Patrimoni del 26 de juny del 2006. Posteriorment hi han hagut dues renovacions i no s'ha demanat la corresponent autorització.

El contracte del centre de Hèlsinki es va formalitzar el 14 d'agost del 2015 amb caràcter urgent atès que el contracte anterior es va rescindir per part de l'arrendador el 24 de juny del 2015 amb efectes del 31 d'agost del 2015. Amb data 27 d'octubre del 2015 es va informar la Direcció General del Patrimoni de l'esmentada formalització, però a la data de la redacció d'aquest informe (febrer del 2019) no s'ha rebut cap resposta.

2.8.5. Pòlisses d'assegurances

Les pòlisses d'assegurances contractades amb les condicions vigents el 31 de desembre del 2017 corresponien a assegurances de responsabilitat civil i patrimonial, a danys materials per les oficines situades al Passeig de Gràcia, 105 de Barcelona, al carrer Alcalà, 44 de Madrid i a Frankfurt, a assistència en viatge per al personal amb residència habitual a Espanya i per al personal amb residència habitual a l'estranger, a responsabilitat civil dels administradors i del personal d'alta direcció, Vida grup temporal renovable (per mort i per invalidesa permanent total, absoluta i gran invalidesa) per a treballadors inclosos en nòmina inclòs el personal laboral de l'Agència desplaçat a l'estranger que treballa en els

CPT. Totes aquestes pòlisses, a excepció de la corresponent a l'oficina de Frankfurt, van ser autoritzades amb informe favorable de la Direcció General del Patrimoni per la contractació o renovació.

Respecte al centre de Hèlsinki, el contracte d'arrendament (és un subarrendament) no fa referència a l'assegurança, però els responsables assenyalen que és a càrrec de l'arrendador. Caldria que en quedés constància en el contracte.

2.8.6. Impost sobre el valor afegit

L'Agència aplica el règim de l'Impost sobre el valor afegit (IVA) tenint en consideració la realització de dos tipus d'activitats:

- L'exercici de les seves funcions públiques, amb l'objectiu general de la promoció turística de Catalunya com a destinació de referència internacional, amb recursos econòmics obtinguts majoritàriament de les assignacions que li corresponen amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya. L'IVA suportat en les despeses generades per aquest tipus d'activitat no és deduïble i per tant suposa un cost per l'Agència.
- La prestació de serveis que li permeten generar recursos econòmics propis que es destinen a incrementar l'activitat de promoció de Catalunya com a destinació turística (com per exemple fires i *workshops*), considerats com a activitat empresarial. L'IVA suportat en les despeses generades per aquest tipus d'activitat és deduïble.

L'IVA que l'Agència es dedueix inclou tota la despesa que es considera vinculada directament a l'activitat empresarial més la despesa d'estructura (principalment els serveis prestats pel CTTI i altres despeses menys significatives com la compra d'immobilitzat i despeses en consultories i assessoraments). La Sindicatura considera que s'hauria d'establir un coeficient degudament justificat per vincular aquests tipus de despesa a les diferents activitats.

2.8.7. Despeses de personal

El personal de l'Agència de les oficines de Barcelona està subjecte al Conveni Col·lectiu de Treball del Consorci de Turisme de Catalunya signat el 29 de maig del 2003 amb vigència fins al 31 de desembre del 2006 i prorrogat tàcitament per períodes anuals successius atenent a la seva clàusula sisena.¹⁴

14. Aquest conveni es va inscriure en el Registre de Convenis de la Direcció General de Relacions Laborals de .../...

En aquest conveni s'estableix que els increments retributius anuals estaran establerts per les lleis de pressupostos anuals. S'ha verificat que les taules aplicades al 2017 provenien de la successió d'increments retributius establerts anualment.

El personal contractat per l'Agència als CPT a l'exterior es regeix per la normativa del país on es contracta al treballador. En l'exercici 2015 es va contractar un estudi sobre l'anàlisi de les retribucions del personal de les oficines exteriors amb l'objectiu de reflectir les actuals retribucions de les persones contractades i definir les retribucions d'acord amb criteris objectius, de manera que aquestes fossin consistents en termes de competitivitat i equitat, i que permetessin motivar les persones davant les línies de treball de l'organització. Les retribucions del personal de les oficines exteriors es van decidir basant-se en aquest estudi i es van actualitzant anualment segons els increments retributius pactats en els contractes signats de manera individual.

Durant l'exercici 2017 es van pagar indemnitzacions a personal de l'oficina de Barcelona per 83.130 €. Per a la seva revisió s'ha seleccionat la indemnització més significativa (54.643 €) i s'ha revisat l'acta de conciliació finalitzada amb avenença i l'extracte bancari de pagament de la indemnització. No s'hi ha detectat cap incidència.

En la revisió de les altes de l'exercici s'ha observat que en dos casos la contractació en règim d'interinatge va tenir lloc el dia següent a la finalització d'uns contractes per obra i servei determinat que van tenir una durada de set anys (el màxim és de tres).

2.8.8. Estudis i dictàmens

La Direcció General de Contractació Pública en els informes semestrals de seguiment en compliment a l'Acord de Govern del 9 de desembre del 2009, que estableix el protocol d'actuació en relació amb la contractació d'estudis i dictàmens, va considerar que la contractació externa havia tingut causes justificatives i que els contractes d'un import superior a 10.000 € tenien els seus corresponents informes favorables sobre l'adequació i la utilitat d'aquests a la finalitat perseguida.

Cal fer menció de la contractació d'estudis de mercat no considerats per l'Agència com estudis o dictàmens, atès que no impliquen cap opinió ni judici, sinó només el subministrament de dades estadístiques i que, per tant, es van considerar treballs tècnics. Mitjançant una lectura del major comptable s'han identificat set treballs d'aquesta naturalesa per 28.532 €.

la Generalitat de Catalunya per la Resolució TIC/2164/2003, de l'1 de juliol, i es va publicar en el DOGC 3928, del 18 de juliol del 2003. Posteriorment va ser modificat per la Resolució TRI/2780/2006, del 30 de maig, en l'article 26, i la modificació es va publicar en el DOGC 4709, del 31 d'agost del 2006.

3. CONCLUSIONS

3.1. CONCLUSIONS GENERALS I OBSERVACIONS

La fiscalització de l'aplicació dels recursos rebuts per l'ACT provinents de l'Impost sobre estades en establiments turístics, amb l'abast assenyalat en l'epígraf 1.1.1 d'aquest informe ha suposat la revisió de la comptabilitat financera, pressupostària, de legalitat i de la gestió i al llarg de l'informe s'han detallat les incidències detectades en cadascuna de les àrees. En aquest apartat s'inclouen les conclusions generals i les observacions més significatives sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Es pot concloure que l'ACT va aplicar els recursos rebuts procedents de l'assignació corresponent de la recaptació de l'Impost turístic a la finalitat general de la promoció turística de Catalunya d'acord amb els objectius específics de l'entitat.

Pel que fa a concloure de manera concreta sobre si els projectes i actuacions portades a terme amb els recursos del fons per al foment del turisme (impost turístic) van servir per assolir algun dels objectius a què fa referència la Llei de creació de l'Impost i que s'assenyalen en l'epígraf 2.1 d'aquest informe cal dir que en l'exercici 2017 les accions portades a terme es podrien emmarcar, a parer de la Sindicatura, dins els dos objectius següents:

- a) Impuls del turisme sostenible, responsable i de qualitat, i protecció, preservació, recuperació i millora dels recursos turístics.
- b) Foment, creació i millora dels productes turístics.

Des del punt de vista pressupostari es pot concloure que l'entitat va rebre i liquidar de manera correcta l'ingrés per la transferència provinent de la Direcció General de Turisme en concepte d'Impost de turístic per l'import consignat en els pressupostos, que en el 2017 va ser de 15,25 M€.

La aplicació d'aquests recursos va ser de 12,21 M€. De la quantitat no aplicada, 3,04 M€, 1,31 M€ es van destinar a finançar despeses d'estructura i funcionament perquè les transferències rebudes per aquest concepte eren insuficients i, la resta, 1,73 M€ el 31 de desembre, estava pendent d'aplicar. D'aquest 1,73 M€, 1 M€ estava afectat a accions que es van executar en l'exercici 2018.

Es pot concloure també de manera satisfactòria quant que l'entitat va identificar de manera clara en el pressupost i en la comptabilitat financera els recursos rebuts i aplicats en concepte de l'impost.

Pel que fa a l'activitat desenvolupada, l'entitat elabora un Pla d'accions i objectius anual (PAO) que té caràcter orientatiu i que parteix de les línies estratègiques fixades en el Pla de màrqueting turístic, que té caràcter plurianual i que és aprovat pel Consell de Direcció de l'entitat. Aquest PAO conté una relació de les accions a realitzar amb el pressupost previst per a cadascuna de manera individualitzada. Tot i que es fa un seguiment quantitatiu i qualitatiu de manera quinzenal, no es realitza una liquidació final del cost acció per acció. En canvi, sí que es pressuposta i liquida un pressupost per programes i un per estratègies i tàctiques.

Per al desenvolupament de la seva activitat l'entitat disposa de centres de promoció turística a l'estranger, alguns de propis i altres compartits amb ACCIÓ, a més del contracte de serveis per al compliment del Pla d'objectius a la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS. El 2017 el cost d'aquests centres i contracte de serveis va suposar una despesa de 3,39 M€, que es va finançar amb les transferències corrents rebudes per despeses d'estructura i funcionament.

Les observacions són les següents:

Estats financers

1. Entre els exercicis 2010, 2011 i 2012, l'ACT va rebre transferències per capítol 8 en concepte d'aportacions a fons propis però que les va aplicar a finançar l'activitat i comptablement les va tractar com a transferències corrents (capítol 4) i de capital (capítol 7). Si se'ls hagués donat el tractament comptable que corresponia l'ACT tindria un fons patrimonial de 4,33 M€ (vegeu l'epígraf 2.3.5).
2. L'import de transferències finalistes disponibles, amb un saldo a 31 de desembre del 2017 de 2,64 M€, incloïa saldos d'exercicis anteriors (1,25 M€ del 2014 i 906.216 € del 2017), que per la seva procedència (impost d'estades en establiments turístics) calia aplicar a la seva finalitat; per tant no haurien d'acumular-se aquests saldos tot i que no siguin reintegrables (vegeu l'epígraf 2.3.6).
3. Amb recursos procedents de l'impost turístic s'està dotant una reserva no disponible per l'import de saldos pendents amb antiguitat superior a cinc anys que atesa la seva antiguitat l'entitat considerava incobrables, la qual cosa és incorrecta. Caldria considerar algun d'aquests saldos pendents com una pèrdua definitiva (vegeu els epígrafs 2.3.3 i 2.3.6).
4. Els ingressos rebuts de la facturació de l'oficina de turisme de l'aeroport s'estan rebent (un 50%) a partir d'un conveni extingit des de l'1 de gener del 2010 (vegeu l'epígraf 2.3.9).

Contractació

Expedients adjudicats per procediment obert d'acord amb el TRLCSP (vegeu l'epígraf 2.6.4)

5. Els criteris per determinar que una oferta es considera anormal o desproporcionada continguts en el PCAP dels expedients 1 a 10, a parer de la Sindicatura de Comptes, no eren objectius ja que s'utilitzen com a base de càlcul les puntuacions obtingudes, en alguns casos, en relació amb els criteris subjectes a un judici de valor.¹⁵

A més, pel que fa al preu, no s'establia com a referència un percentatge mínim de baixa respecte de la mitjana de les ofertes econòmiques presentades, fet que podia limitar la competència.

Expedients adjudicats per procediment obert segons les IIC (vegeu l'epígraf 2.6.4)

6. En el PCAP de l'expedient 15 es van establir uns criteris de valoració molts genèrics sense subcriteris, per la qual cosa els licitadors no podien conèixer com s'atorgarien els punts a l'efecte de presentar la seva proposta. Aquest aspecte és contrari al principi de transparència i igualtat de tracte.
7. En l'expedient 12 el PCAP establia que s'atorguessin fins a 45 punts de 100 a millores, que segons els responsables no eren tals sinó que eren criteris a valorar en funció d'un judici de valor. Tot i aquesta explicació, el que posa en els plecs és que són millores i, per tant, aquest fet podia donar lloc a una interpretació incorrecta dels criteris per part dels possibles licitadors als efectes de proposar les seves ofertes. A més dels 45 punts, 20 s'atorgaven per oferir gratuïtats i descomptes, fet que, a parer de la Sindicatura, desvirtuava la valoració de les ofertes. Cal tenir en compte que aquest criteri va ser determinant en l'adjudicació: el licitador amb millor puntuació per l'oferta econòmica i amb millor puntuació en els aspectes tècnics no va ser adjudicatari perquè no oferia les gratuïtats i els descomptes màxims per assolir la major puntuació en aquest criteri, a diferència de la resta de licitadors i del que va ser adjudicatari.¹⁶

Expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat segons les IIC (vegeu l'epígraf 2.6.5)

8. Tots els expedients revisats van ser adjudicats de forma directa adduint que només hi havia un únic candidat per raons tècniques o artístiques o qualsevol altra raó relacionada amb la protecció de drets d'exclusivitat. En els expedients 16, 17, 18 i 19, a parer de la Sindicatura, l'òrgan de contractació no ho va justificar suficientment.

15. Paràgraf modificat parcialment arran de l'al·legació número 2 (A2).

16. Paràgraf modificat parcialment arran de l'al·legació número 3 (A3).

Expedients adjudicats de manera directa per raó de l'import segons les IIC (vegeu l'epígraf 2.6.6)

9. En l'expedient 26 es van valorar aspectes que no estaven continguts en el brífing (document equivalent al plec de prescripcions tècniques en aquest tipus de procediment regulat per les IIC) i que van ser els que van determinar l'adjudicació.

Expedients derivats d'acord marc (vegeu l'epígraf 2.6.7)

10. Els plecs dels dos contractes derivats d'acord marc (expedients 29 i 30) regulaven subcriteris de valoració molt genèrics i no especificaven com s'atorgarien les puntuacions. En els informes de valoració s'indicaven els punts obtinguts amb una explicació general que no permetia saber el criteri utilitzat per atorgar-los.
11. Els plecs de tots dos expedients preveïen la modificació del contracte amb un increment màxim del 10% sobre l'import total d'adjudicació (que va ser d'1,58 M€ l'expedient 29 i de 0,91 M€ l'expedient 30). A parer de la Sindicatura la previsió d'aquestes modificacions en el plec és incorrecta ja que no estaven establertes de manera clara, precisa i inequívoca. Cal dir que en tots dos casos la liquidació es va fer amb aquest 10% addicional.

Expedients de contractes menors (vegeu l'epígraf 2.6.8)

12. En vint-i-tres dels noranta-vuit expedients analitzats la data d'aprovació de la despesa és posterior a la data de la factura i en uns altres cinc no consta la data en el document d'aprovació de la despesa.
13. En diversos contractes menors –M14 i M15, M27 i M28, M38, M39, M40 i M41– i en els contractes menors M4 i M5 en relació amb l'expedient 24 i el contracte M26 en relació amb l'expedient 22, s'han observat incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o el tipus de contractes que suposaven un incompliment de l'article 86, apartat 2, del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.
14. En els contractes M1 a M11 es va utilitzar la contractació menor per adquirir serveis per atendre necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, com són el disseny i creativitat de campanyes, promocions i organització d'esdeveniments. A parer de la Sindicatura aquest no és el mecanisme més adequat i conforme en matèria de contractació pública per cobrir aquests tipus de necessitats.

La mateixa consideració es fa respecte de la contractació menor de cent quinze expedients per 80.536€ amb una agència de viatges. Donada l'activitat de l'ACT aquest servei es pot considerar recurrent i periòdic.

15. Respecte de la contractació menor (que no és tal sinó que es tractava de reemborsament de despeses) referida als contractes M90 a M98 a J.M.P.M, (s'han revisat nou contractes per 36.677 € dels trenta-vuit atorgats en el 2017 per 61.894 €), cal dir que els contractes corresponien a despeses relacionades amb el contracte de serveis adjudicat al mateix adjudicatari (400.000€ anuals aproximadament) per portar a terme el Pla d'objectius a la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS. Les clàusules del contracte no delimiten d'una manera clara i precisa quines són les despeses a càrrec de l'adjudicatari i quines a càrrec de l'ACT i per tant, no permeten avaluar si s'estan retribuïnt serveis que caldria considerar inclosos en el contracte principal.

En el contracte principal licitat el 2015 per procediment obert, del qual va ser adjudicatari J.M.P.M., que ja prestava aquests serveis en l'època anterior a la creació de l'ACT, és a dir, quan operava el Consorci de Promoció Turística de Catalunya s'ha observat que els plecs del concurs establien uns criteris i subcriteris d'adjudicació que, a parer de la Sindicatura, podien limitar el principi de concurrència i d'igualtat de tracte.

Convenis (vegeu l'epígraf 2.7)

16. La normativa preveu la possibilitat de formalitzar convenis de col·laboració amb particulars que suposin un acord de voluntats que persegueixin un fi comú. Dels convenis d'aquests tipus formalitzats durant el 2017, els números 11, 13, 14, 15, 17, 21, 22 i 23, contenen algunes contraprestacions en què, a parer de la Sindicatura, no queda prou clar el fi comú de la promoció de la marca Catalunya.

Altres aspectes de legalitat

17. En l'exercici 2017 es van contractar dues persones en règim d'interinatge el dia immediatament posterior a la finalització d'uns contractes per obra i servei que havien tingut una durada de set anys, període superior al que estableix la normativa (tres anys). Per tant, es va utilitzar una tipologia de contracte que no obeeix la necessitat de cobrir treballs puntuals i conjunturals (vegeu l'epígraf 2.8.7).
18. L'article 7 de la Llei de creació i l'article 8 dels Estatuts de l'ACT regulen el Consell General de Participació, que és l'òrgan de participació, consulta, debat i proposta de les administracions competents i dels sectors privats vinculats, directament o indirectament, amb el turisme de Catalunya. Aquest Consell s'ha de reunir amb caràcter ordinari dues vegades l'any. L'única reunió es va celebrar el mes de juliol del 2010 (vegeu l'epígraf 2.8.2).
19. L'article 16 de la Llei 15/2007, de creació, estableix que l'Agència ha de formalitzar un contracte programa de caràcter pluriennal per regular la seva relació amb el departament d'adscripció. També ho estableixen els Estatuts.

En el 2017, aquest contracte programa no s'havia formalitzat (vegeu l'epígraf 2.8.3).

20. La participació com a membres del Consell de Direcció de representats de les entitats no pertanyents a la Generalitat està condicionada a l'aportació econòmica, finalista o no, que aquestes entitats facin a l'Agència, en els termes la Llei de creació i els Estatuts. El 2017, el Consell General de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya continuava formant part del Consell de Direcció de l'Agència malgrat que des de l'exercici 2010 no ha fet cap aportació (vegeu l'epígraf 2.3.10).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització:

Estats financers

1. Cal renovar el conveni que regula, entre altres aspectes, els ingressos corresponents a l'ACT provinents de l'Oficina de turisme de l'aeroport, ja que està denunciat des de l'exercici 2010.

Pressupost

2. Pel que fa als aspectes pressupostaris, seria recomanable que en els comptes anuals es faci una conciliació entre els totals de les liquidacions del pressupost per programes (gestió) i el pressupost amb la classificació econòmica. Caldria també una explicació respecte de la conciliació d'aquestes dades amb les contingudes en el pressupost per estratègies i tàctiques.

Contractació

3. Cal millorar els procediments de contractació, en especial pel que fa a la concreció dels criteris i subcriteris de valoració, la ponderació i la motivació de la puntuació atorgada i a la necessitat de mostrar de manera clara i concisa els supòsits que poden donar lloc a les modificacions i a les millores.
4. Cal valorar la conveniència de revisar el mecanisme establert per prestar els serveis de promoció i realització del PAO a la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS. Tot i que el cost és similar a la despeses que suposen alguns dels CPT, en aquests cas es produeix, no solament una limitació en la concurrència a l'hora d'adjudicar els serveis al tenir en compte l'experiència i coneixement d'aquests mercats, sinó que a més,

suposa una relació de dependència. Cal tenir en consideració que ACCIÓ té oficina a Moscou.

Cal també delimitar i concretar en el contracte quines despeses queden incloses en la prestació de serveis contractada i quines són a càrrec de l'Agència.

5. Caldria que per a la contractació dels serveis habituals que tenen caràcter recurrent i periòdic l'entitat utilitzés un procediment obert o negociat amb publicitat.
6. Cal que l'entitat ajusti les tipologies de contractes (obra i servei determinat, eventuais per circumstàncies de la producció, etc.) a les característiques dels llocs de treball (estructurals o conjunturals).

Pla d'accions i objectius (PAO)

7. Seria recomanable que en el PAO s'agrupessin les accions per tàctiques i estratègies i es concretessin els objectius que es pretenen assolir amb les accions proposades, fet que permetria que al tancament de l'exercici es pogués fer una avaluació de l'activitat tant en termes econòmics com en termes d'eficàcia.
8. És recomanable que es faci una avaluació d'eficiència, és a dir, posar en relació els recursos utilitzats i els resultats obtinguts establint uns indicadors clars i mesurables per conèixer l'impacte real de l'activitat portada a terme en la promoció del turisme a Catalunya.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

4.2. OBJECTIUS DEL PLA DE MÀRQUETING TURÍSTIC 2013-2015

En el Pla de màrqueting turístic 2013-2015 s'estableixen quatre objectius bàsics:

- Un 15% més d'ingressos turístics (prenent com a base el 2012)
- Un 15% més de despesa mitjana diària del visitant (prenent com a base el 2012)
- Un 15% més de diversificació temporal (temporada mitjana i baixa)
- Un 15% d'increment del poder de la marca Catalunya

Per assolir aquests objectius s'estableixen les següents quatre línies de treball cadascuna amb una sèrie d'aspectes clau:

1. Disseny de valor: marca Catalunya, oferta diferenciada, serveis al turista.
2. Comunicació de valor: comunicació,
3. Venda de valor: sistema de venda, desenvolupament de negoci, fidelització
4. Gestió del màrqueting: intel·ligència, serveis al sector, cooperació i coordinació

Les quatre línies de treball defineixen vuit estratègies amb trenta-quatre tàctiques a desenvolupar en tres anys, que són les següents:

1. Línia: Disseny de valor

Estratègia 1: Innovar en el disseny de valor

Tàctiques:

- Catalunya experiència
- Sistema de marques, segells, productes avalats i rànquings
- *Catalonia Advisors*
- Programa *Holiday Manager*
- Promoció i suport a les *destination management companies*

Estratègia 2: Incrementar la retenció de clients

Tàctiques:

- Programa de satisfacció
- Programa de *Customer Relationship Management (CRM)*

2. Línia: Comunicació de valor

Estratègia 3: Desplaçar el pes de la comunicació cap als mitjans en línia amb una estratègia segmentada de 360 graus

Tàctiques:

- Campanyes de comunicació en línia i màrqueting viral
- Programa de xarxes socials
- Gestió del web Catalunya.com
- Aplicacions i campanyes de màrqueting mòbil
- Programa de relacions públiques
- Publicacions
- Publicitat fora de línia selectiva
- Banc multimèdia
- Continguts

- Visual i manual d'ús de la marca Catalunya
- Paraigua comunicatiu

3. Línia: Venda de valor

Estratègia 4: Penetrar i potenciar els canals de venda en línia (a professionals i viatgers)

Tàctiques:

- Desenvolupament del negoci
- Sistema de venda en línia
- Sistema de venda física

4. Línia: gestió del màrqueting

Estratègia 5: Incrementar el coneixement per part del mercat

Tàctiques:

- Intel·ligència de mercat

Estratègia 6: Augmentar el suport al sector per fer un millor màrqueting

Tàctiques:

- Assessorament al sector
- Viatges de cortesia, seminaris i fires
- Programa Equip Tecnologi@
- Formació a professionals
- Programa de premis al sector
- Congrés Nacional de Màrqueting Turístic de Catalunya

Estratègia 7: Augmentar la cooperació amb el sector i altres organismes

Tàctiques:

- Model de coordinació central-territorial i amb altres departaments
- Nova organització de l'ACT
- Captació de socis estratègics
- Màrqueting de l'ACT en el sector
- Bases de dades de professionals i empreses

Estratègia 8: Incrementar el cercle d'influència de l'ACT a través d'un Consell de Direcció d'alt nivell

Tàctiques:

- Implantació d'un Consell de Direcció d'alt nivell

4.3. MOSTRA DE CONTRACTES NO MENORS**Quadre 18. Expedients de contractes**

Exp.	Adjudicatari	Tipus	Normativa d'aplicació	Data adjudicació	Import adjudicat	Concepte
<i>Contractes adjudicats pel procediment obert</i>						
1	My Destination	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	47.500,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 1
2	Digital Visitor Limited	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	49.794,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 2
3	Tourismszukunft Touristik GbR	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	55.400,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 3
4	Big Creative Network (BCN) VOF	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	43.500,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 4
5	Comunicazione al Cubo, SRL	Serveis SARHA	TRLCSP	27.12.2017	32.750,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 5
6	LLC Articul Media	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	45.398,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 6
7	Tinkle Consultants, SL	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	52.000,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 7
8	Vitamine Communications, SL	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	31.500,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 8
9	Tinkle Consultants, SL	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	30.400,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 9
10	Tinkle Consultants, SL	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	30.400,00	Serveis per a l'assessorament, el desenvolupament i l'execució del Social Media Plan de l'Agència Catalana de Turisme. Lot 10
11	Ara Vinc, SL	Serveis SARHA	TRLCSP	27.11.2017	248.000,00	Serveis de logística d'emmagatzematge, transport i distribució de material promocionals i altres de l'Agència Catalana de Turisme

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Exp.	Adjudicatari	Tipus	Normativa d'aplicació	Data adjudicació	Import adjudicat	Concepte
12	Autocares Izaro, SA	Serveis	IIC17	04.12.2017	80.000,00	Servei de viatges de transport per carretera (autocar i mini bus) per als touoperadors i periodistes de diferents mercats que l'ACT convida per promocionar i donar a conèixer el nostre territori a l'exterior
13	THR Asesores en Turismo, Hotelería i Recreación	Serveis	IIC13	24.03.2017	134.700,00	Servei consistent en la realització d'un estudi de balanç d'execució i desplegament dels plans estratègic i de màrqueting de turisme a Catalunya per al període 2013-2016, així com l'actualització d'ambdós plans i de les Directrius Nacionals de Turisme 2020. L'actualització dels plans ha de prendre en consideració, necessàriament, el calendari de desplegament 2017-2020 i programar les actuacions pertinents dins aquest interval d'execució.
14	Studio Moretto Group, SRL	Serveis	IIC13	03.04.2017	165.000,00	Servei de traducció a l'anglès, francès, alemany i rus dels continguts textuals d'Infotur, Banc de continguts de l'Agència Catalana de Turisme.
15	Clara Patris, SL (a partir del 2016, Charles Publicitat, SL)	Serveis	IIC13	26.06.2017	205.000,00	Realització de la creativitat, el disseny, la producció i l'estratègia de desenvolupament de tots els elements publicitaris necessaris per desenvolupar el pla de mitjans en línia i fora de línia d'una campanya de publicitat de la marca Catalunya al mercat intern i internacional durant el 2017
<i>Contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat</i>						
16	M.B.E. (persona física)	Serveis	IIC13	23.03.2017	26.849,32	Servei de suport al desenvolupament de projectes i de serveis al sector, canals i continguts del sector del turisme de reunions de Catalunya, previstos en el Pla d'Accions i Objectius de la Unitat del CCB de l'Agència Catalana de Turisme
17	Virtuoso Ltd.	Serveis	IIC13	23.02.2017	59.610,00	Serveis per al desenvolupament d'un pla de màrqueting per a l'any 2017 per comercialitzar i promocionar la destinació Catalunya dins la xarxa d'agències de viatges de Virtuoso
18	C.P.I. (persona física)	Serveis	IIC13	10.04.2017	16.294,37	Servei de suport per al desenvolupament de l'acció comercial i de la comunicació de valor, prevista en el Pla d'Accions i Objectius de la Unitat del CCB de l'Agència Catalana de Turisme

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Exp.	Adjudicatari	Tipus	Normativa d'aplicació	Data adjudicació	Import adjudicat	Concepte
19	Adventure Travel Trade Association Inc	Serveis	IIC13	11.04.2017	40.000,00	Serveis per al desenvolupament d'un pla de promoció de Catalunya com a destinació de turisme actiu i d'aventura per a l'any 2017 al mercat d'Estats Units d'Amèrica, dirigit tant als intermediaris turístics com al consumidor final
20	SPRL TCI Research	Serveis	IIC17	11.12.2017	29.050,00	Realització d'un estudi d'anàlisi de la competitivitat de la destinació Catalunya a partir de la satisfacció del client
21	GL Events CCIB, SL	Serveis	IIC17	21.11.2017	50.460,33	Contractació dels serveis de càtering, seguretat, servei mèdic, contenidors, internet, audiovisuals, tarimes, senyalística, hostesses, mobiliari i traductors per a l'esdeveniment FITCAT 2017 que es celebrarà el dia 23 de novembre del 2017 a l'espai CCIB de Barcelona
<i>Contractes adjudicats directament per raó de l'import segons les IIC</i>						
22	The Brand Guardian	Serveis	IIC13	13.03.2017	49.500,00	Realització del plantejament del concepte creatiu, el desenvolupament estratègic, execució i coordinació de la campanya de neu de l'hivern 2017-2018 de l'Agència Catalana de Turisme
23	Octagon Marketing Spain, SL	Serveis	IIC13	20.03.2017	37.055,00	Realització del rodatge, les filmacions i les adaptacions audiovisuals de la campanya de publicitat de neu de l'hivern 2017-2018 de l'Agència Catalana de Turisme
24	Alpinista Samurai, SL	Serveis	IIC13	16.03.2017	49.300,00	Servei d'una oficina tècnica que s'encarregui de la coordinació, el desenvolupament i l'execució de les accions previstes en el pla de mitjans de l'Agència Catalana de Turisme, tant de les proposades pels CPT com de les proposades per l'Oficina central de l'Agència Catalana de Turisme a Barcelona
25	Black Diamond Agency Limited	Serveis	IIC13	14.03.2017	39.669,40	Serveis de desenvolupament i implementació d'un pla de relacions públiques per a l'Agència Catalana de Turisme durant l'any 2017 per tal d'augmentar les relacions amb els mitjans del Regne Unit i Irlanda, així com desenvolupar les estratègies i tàctiques més adequades per complir els objectius establerts

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Exp.	Adjudicatari	Tipus	Normativa d'aplicació	Data adjudicació	Import adjudicat	Concepte
26	Labrand Psicologia de Marcas, SL	Serveis	IIC13	26.06.2017	23.500,00	Realització d'un estudi que analitzi de les diferents expressions creatives relacionades amb la destinació Catalunya i passar-les a test quantitatiu de manera que es pugui escollir la millor opció en clau demanda
27	Soul Produccions Audiovisuais, SL	Serveis	IIC17	06.10.2017	36.080,00	Servei de supervisió, tria, muntatge i postproducció de quatre vídeos promocionals turístics de temàtica art i cultura, tres de tres minuts i un d'un minut de durada i tots en català, castellà, anglès, francès, rus, alemany, holandès, xinès (mandari), portuguès (brasiler), hebreu i italià
28	Hotel Fira, SAU	Serveis	IIC17	05.12.2017	29.539,54	Contractació dels espais i els serveis de càtering i audiovisuals per a la jornada de treball dirigida a totes les empreses i entitats adherides als programes de treball de marques i segells de l'Agència Catalana de Turisme que es celebrarà el dia 11 de desembre del 2017
<i>Contractes adjudicats per procediment derivat d'acord marc</i>						
29	Carat España, SAU	Serveis	Derivat d'acord marc	09.03.2017	1.588.378,35	Serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en les actuacions de comunicació que es difonguin en tots o en algun dels mitjans següents: televisió, premsa, internet, revistes, ràdio i exterior, noves tecnologies i nous dispositius digitals i/o interactius, d'una campanya de publicitat turística de Catalunya, a tot el territori estatal i internacional durant el 2017
30	Carat España, SAU	Serveis	Derivat d'acord marc	20.12.2017	910.072,95	Serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en les actuacions de comunicació que es difonguin en tots o en algun dels mitjans següents: televisió, premsa, internet, revistes, ràdio i exterior, noves tecnologies i nous dispositius digitals i/o interactius, d'una campanya de publicitat turística de tardor-hivern a Catalunya, la resta de l'Estat i el mercat internacional durant el 2017
Total					4.236.701,26	

Imports en euros, IVA exclòs

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Registre públic de contractes.

4.4. MOSTRA DE CONTRACTES MENORS

Quadre 19. Contractes menors

Exp.	Codi d'expedient ACT	Descripció del contracte	Contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
M1	ACT-2018-00197	Nou vídeo per cabina multisensorial sobre cultura	Estudio Bay, SL	18.000,00
M2	ACT-2018-00195	Cabina multisensorial a Fira Smart City Expo 2017	Estudio Bay, SL	5.280,00
M3	ACT-2017-00645	Edició d'un vídeo amb el president del RCD Espanyol promocionant Catalunya	The Bakery Folks, SL	11.905,00
M4	ACT-2017-00777	Suport tècnic en comunicació, estructuració de la pàgina web	Alpinista Samurai, SL	12.000,00
M5	ACT-2018-00271	Creació de continguts d'un espai de turisme familiar. PAO 2017	Alpinista Samurai, SL	10.300,00
M6	ACT-2017-01164	Producció i maquetació publireportatges	Oacheeme Disseny, SL	17.385,00
M7	ACT-2018-00204	Maquetacions de publireportatges campanyes tardor-hivern internacionals i locals fora de la campanya	Oacheeme Disseny, SL	9.000,00
M8	ACT-2017-00164	Marxandatge Institucional - USB corporatius	Is Different Factory, SL	8.496,80
M9	ACT-2017-01239	Creativitat Campanya Pirineus 2017	IMC Media&Creativity, SL	10.000,00
M10	ACT-2018-00221	Contractació d'una agència encarregada de fer la creativitat de la campanya digital a Eurosport	IMC Media&Creativity, SL	17.900,00
M11	ACT-2018-00241	Disseny i idea creativa de turisme familiar per campanya gràfica i el plantejament d'un espot publicitari	IMC Media&Creativity, SL	8.000,00
M12	ACT-2017-00681	Suport logístic, organització d'activitats i permisos per a la realització d'una campanya de comunicació	Comunicazione al Cubo, SRL	13.200,00
M13	ACT-2017-01129	Despeses extres a causa de les taxes de gestió de permisos. EVP Catalunya a Torino	Comunicazione al Cubo, SRL	1.122,00
M14	ACT-2017-01226	Benchmark Piemonte: Programa, gestió i prestació de serveis	Comunicazione al Cubo, SRL	10.000,00
M15	ACT-2018-00229	Organització Benchmark Piemonte: allotjament, visites, restauració i altres serveis	Comunicazione al Cubo, SRL	9.430,00
M16	ACT-2017-00609	Allotjament, bitllets d'avió, Meeting room i servei de càtering - Fira ILTM Àsia	CITS Group Shanghai Co., Ltd.	20.309,85
M17	ACT-2017-00040	Assegurança d'assistència en viatge de les persones que viatgen i treballen a l'ACT	AWP P&C, SA sucursal en España - Allianz Worldwide Partners	14.544,20
M18	ACT-2017-00291	Assegurança assistència en viatge de les persones que viatgen i treballen a l'ACT	AWP P&C, SA sucursal en España - Allianz Worldwide Partners	14.544,20
M19	ACT-2017-00075	Tarima per elevar els ponents durant les conferències	Estudi Ferran Sendra, SL	3.283,00

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Exp.	Codi d'expedient ACT	Descripció del contracte	Contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
M20	ACT-2017-01247	Disseny i muntatge per la fira Unibike, Madrid	Estudi Ferran Sendra, SL	13.600,00
M21	ACT-2018-00222	Maquetació de documents de mercats emissors	Postdata Disseny i Comunicació, SL	10.437,00
M22	ACT-2018-00115	Actualització del fulletó de nous programes: per línies de producte	Postdata Disseny i Comunicació, SL	5.500,00
M23	ACT-2017-00337	Hosting mensual de la nova versió del programa de gestió de presència e-Tempo	International Softmachine Systems, SL	13.191,61
M24	ACT-2018-00028	Hosting mensual de la nova versió del programa de gestió de presencia e-Tempo	International Softmachine Systems, SL	13.191,61
M25	ACT-2018-00261	Acompliment PAO 2017 - Programa Afiliacions & Adhesions	The Brand Guardian, SL	8.520,00
M26	ACT-2018-00203	Producció de formats publicitaris pel pla de mitjans de la Campanya de neu 2017	The Brand Guardian, SL	9.725,00
M27	ACT-2017-00476	Gestió i coordinació Àrea Gastronòmica dins el Mercat d'Escapades	Iniciatives Catalanes i Serveis, SL - Incatis	16.500,00
M28	ACT-2017-00888	Lloguer para-sols amb motiu del Mercat d'Escapades a Catalunya	Iniciatives Catalanes i Serveis, SL - Incatis	2.309,00
M29	ACT-2017-00251	Estratègia de comunicació. Proposta creativa per a l'activació de les campanyes d'Experiència Catalunya	Double You, SL	15.000,00
M30	ACT-2017-00897	Traducció a l'anglès de la Memòria 2016	Traducciones y Tratamiento de la Documentación, SL	1.800,00
M31	ACT-2018-00235	Producció vídeo per turisme cultural per la seva difusió a xarxes i plataformes ACT	Patris Barrachina, SL	10.815,00
M32	ACT-2017-00531	Col·laboració amb Wanderlust magazine	Wanderlust Publications, Ltd.	17.213,82
M33	ACT-2017-00022	Marxandatge institucional	Emflash, SL	6.959,70
M34	ACT-2017-00368	Marxandatge institucional	Emflash, SL	6.959,70
M35	ACT-2017-00437	Marxandatge institucional	Emflash, SL	6.959,70
M36	ACT-2017-01080	Lloguer de l'espai i servei de restauració a la festa de cloenda del MEET Catalunya	Café del Mar Club Barcelona - Global Meridian Center, SL	12.229,75
M37	ACT-2017-00784	Lloguer de l'espai i servei de restauració a la festa de cloenda del MEET Catalunya	Café del Mar Club Barcelona - Global Meridian Center, SL	7.700,00
M38	ACT-2018-00187	Assessorament extern tècnic sobre el funcionament de la compra programàtica de publicitat	I.B.C. (persona física)	5.062,50
M39	ACT-2018-00107	Assessorament per a la difusió internacional de continguts	I.B.C. (persona física)	5.737,50
M40	ACT-2017-01278	Col·laboració amb Tripadvisor Destination Experts	I.B.C. (persona física)	4.050,00

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Exp.	Codi d'expedient ACT	Descripció del contracte	Contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
M41	ACT-2018-00132	Assessorament sobre la compra programàtica de publicitat	I.B.C. (persona física)	5.062,50
M42	ACT-2017-00605	Gestió logística corresponent a l'acció A <i>Taste of Catalonia</i>	Your Audience, Ltd.	13.829,00
M43	ACT-2017-00786	Manteniment de canals Som Gastronomia: web i xarxes socials	I.A.C.(persona física)	12.000,00
M44	ACT-2018-00146	Col·laboració Programa Meteomaori: continguts sobre Pirineus	Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA	17.500,00
M45	ACT-2017-00776	Despeses de gestió, programació i execució de viatges de familiarització	M.M.B.G (persona física)	17.999,00
M46	ACT-2017-01060	Contracte de suport extern - Programes europeus i Relacions internacionals	B. Link Barcelona Strategic Projects, SL	17.999,00
M47	ACT-2018-00249	Desenvolupament de negoci a Israel durant el 2017	GBD - Dana Levin - Global Business Development	17.995,00
M48	ACT-2018-00190	Equip de producció - Material <i>Advisors</i>	J.S.R. (persona física)	17.980,00
M49	ACT-2017-00435	FT Bike Camp - Afegir una maleta al vol Manchester-Barcelona	Jet2.com Limited - Jet2	67,21
M50	ACT-2017-01211	Campanya de màrqueting per promocionar la costa catalana a través de diversos portals	Jet2.com Limited - Jet2	17.900,00
M51	ACT-2017-00364	Inscripcions WorldWide Ltd.	Big Worldwide, Ltd.	17.944,97
M52	ACT-2017-01287	Col·laboració publicitària amb Die Zeit Reisen, mercat alemany	Zeit Verlag Gerd Bucerius GmbH - Zeit Reisen	17.900,00
M53	ACT-2017-00576	Participació un Roadshow i Workshop Tss Group	TSS Touristik Service System GmbH	17.850,00
M54	ACT-2017-00397	Creació de rutes en cotxe, presència al web My Way	My Way Rutas en coche - Car Away SLL	17.750,00
M55	ACT-2017-00477	Conceptualització de la campanya per a la gira d'estiu FCB a USA	Two Small - Small Bcn	9.000,00
M56	ACT-2017-01151	Desenvolupament de la campanya Get Ready for pun	Two Small - Small Bcn	8.500,00
M57	ACT-2018-00076	Servei de suport extern al CPT d'Alemanya	R.C.P. (persona física)	17.000,00
M58	ACT-2018-00093	Planificació del projecte, coordinació d'equips, tasques i activitats per a la fira ITW '17	M.C.P. (persona física)	15.000,00
M59	ACT-2017-01288	Realització d'accions de promoció d'activitats d'ecoturisme - Projecte WildSea Europe	Breakaway Travel, SL	15.000,00
M60	ACT-2017-00778	Campanya de Captació d'afiliats i adherits	Konect BTO, SL	9.983,00
M61	ACT-2018-00251	Servei de captació telefònica d'adherits	Konect BTO, SL	5.000,00
M62	ACT-2017-00899	Contractació d'accions de comunicació per donar a conèixer Catalunya com a destinació de turisme familiar, Come On Travel With Kids	D.R.P. (persona física)	14.511,00

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2019

Exp.	Codi d'expedient ACT	Descripció del contracte	Contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
M63	ACT-2017-00174	Impressió del Catàleg Catalunya Premium (160 unitats)	R.P.F. (persona física)	5.435,00
M64	ACT-2018-00254	Gadgets per accions Pirineus	PATO – A.P.P. (persona física)	12.000,00
M65	ACT-2018-00264	Campanya en línia xarxes socials visitpirineus	Lymbus Life, SL	12.000,00
M66	ACT-2017-00779	Enquesta en línia via twitter, turisme cultural	Bloc Quatre, SL	11.570,25
M67	ACT-2018-00267	Honoraris i despeses de viatge per una periodista	M.F.A.S. - La viajera empedernida	11.000,00
M68	ACT-2018-00211	Acció comercial amb Flot i Prazeres da Mesa per a un públic d'alt nivell enfocat en el turisme gastronòmic	Flot Operadora Turistica Ltda.	5.405,00
M69	ACT-2017-00295	Disseny i construcció de l'estand IMTM, Israel	Cordova Exhibition Design - Sara Cordova	10.150,00
M70	ACT-2017-00670	Organització de l'espectacle gastromusical. Acte cloenda CREG'16	Associació Cultural Catalunya Rock	10.000,00
M71	EXP/17_0059	Estudi per a la definició d'un pla de creació i comercialització de producte turístic a l'entorn de les oliveres mil·lenàries del Sénia	Tourislab, SL	9.500,00
M72	ACT-2018-00226	Servei de transfers pel WS Catalonia Golf Week 2017	Autocares IZARO, SA	6.344,70
M73	ACT-2017-01025	Vídeos d'acció "get ready" en el marc de la gira d'estiu del FCB per EUA	Imelda Films, SL	6.240,00
M74	ACT-2018-00242	Disseny d'una portada de revista inspirada en Dalí	CHÂRLES Publicitat, SL	7.730,00
M75	ACT-2017-00703	Serveis tècnics audiovisuals acte cloenda CREG'16	Iniciatives Events, SL	7.200,00
M76	ACT-2018-00245	Servei de mentoratge per al programa Star - DMC Tourism	Inytur 2010, SL	5.850,00
M77	ACT-2018-00268	Organització i dinamització d'un concurs per dissenyar el logo de l'Any del Turisme Cultural 2018	ADG-FAD	5.743,80
M78	ACT-2017-00217	Col·laboració Assemblea general DMC Girona - Menú concertat	Jorofon, SL	5.116,79
M79	ACT-2017-00952	Servei de comunicació: compra d'enviaments per enviar circulars del director	Coexia, SL	4.500,00
M80	ACT-2017-00464	Actualització dels nous membres a la Meeting Planner Guide	Atelier, SCP	2.300,00
M81	ACT-2017-00881	Maquetació de la Memòria ACT 2016	M.P.B (persona física)	2.500,00
M82	ACT-2017-00882	Revisió, correcció i traducció de la Memòria 2016	M.A.C. (persona física)	1.200,00
M83	ACT-2017-00860	Subministrament d'estovalles per al MEET Catalunya 2017, Lloret de Mar	C.P.D. (persona física)	1.057,85

Exp.	Codi d'expedient ACT	Descripció del contracte	Contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
M84	ACT-2018-00106	Compra d'entrades FCB en el marc del conveni per un <i>press trip</i> de França	Futbol Club Barcelona	1.134,00
M85	ACT-2017-01234	Comunicació sobre l'oferta adequada a la pràctica: Any del Turisme Sostenible a Catalunya	Webscanner	1.100,00
M86	ACT-2017-00369	Lloguer de la sala de premsa per realitzar una roda de premsa, Parabere Forum	Serveis de L'espectacle FOCUS, SA	105
M87	ACT-2017-01205	Digitalització de la Memòria ACT 2016	Estudi en particular, SL	700
M88	ACT-2017-00554	Producció i disseny display partners - Circuit de Barcelona - Catalunya	CONSDCOR, SA	120
M89	ACT-2017-00669	Enregistrament de Castellers amb motiu del vídeo amb el president del RDC Espanyol	Colla castellera Tirallongues de Manresa	500
M90	SC/17-2035	Despeses del CPT Moscou vinculades a Jornades pre-PAO 2018	J.M.P.M (persona física)	258,76
M91	SC/17-0666	Despeses de renovació de l'acreditació CPT P. de l'Est	J.M.P.M. (persona física)	410
M92	SC/17-0887	Despeses del sopar de gala ACT fira MITT 2017	J.M.P.M. (persona física)	17.902,50
M93	SC/17-0888	Despeses de càtering estand MITT 2017	J.M.P.M. (persona física)	950
M94	SC/17-0889	Despeses diverses estand i sopar MITT 2017	J.M.P.M. (persona física)	3.330,00
M95	SC/17-3193	Participació Business Breakfast per a agents de la Coral Elite a Moscou sobre segment Premium a Catalunya	J.M.P.M. (persona física)	690
M96	SC/17-3176	Despeses participació Business Breakfast + presentació per a 40 AAVV a Moscou conjuntament amb Avis Group, LRV i Hilton Hoteles	J.M.P.M. (persona física)	500,00
M97	SC/17_3140	Organització esdeveniment de celebració de la clausura de l'any per al sector turístic de Moscou (principals TTOO, AAVV i premsa col·laboradors)	J.M.P.M. (persona física)	6.636,00
M98	SC/17_3148	Despeses de gestió i administració de bloc en rus	J.M.P.M. (persona física)	6.000,00
Total				895.112,27

Imports en euros IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Registre públic de contractes.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Agència Catalana de Turisme el 6 de maig del 2019 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència Catalana de Turisme a la Sindicatura de Comptes amb registre d'entrada número E-001709-2019, del 27 de maig del 2019, es reproduïx a continuació:

Generalitat de Catalunya
Agència Catalana de Turisme

Passeig de Gràcia, 105, 3r
08008 Barcelona
Tel. 934 849 900
Fax 934 849 888

Il·ltre. Sr. Miquel Salazar Canalda
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Assumpte: "8755 Agència Catalana de Turisme. Presentació d'al·legacions a l'informe de fiscalització núm. 04/2018-B, corresponent a l'exercici 2017"

Benvolgut senyor,

Us trametem adjunt el document d'al·legacions de l'Agència Catalana de Turisme en relació amb el vostre informe de fiscalització núm. 04/2018-B, corresponent a l'exercici 2017, rebut per e-Valisa en data 06 de maig.

Com podreu veure, a cadascuna de les al·legacions presentades la precedeix el punt de l'apartat corresponent de l'Informe amb el text en relació amb el qual s'al·lega, d'acord amb les vostres indicacions.

En el marc de la transparència en la gestió de les administracions públiques i amb una voluntat de millora constant, valorem les consideracions i recomanacions que feu a l'Informe i estem treballant per tal d'implementar-les.

Atentament,

Patrick Torrent Queralt
Director Executiu
Agència Catalana de Turisme

Generalitat de Catalunya
Agència Catalana de Turisme

Passeig de Gràcia, 105, 3r
08008 Barcelona
Tel. 934 849 900
Fax 934 849 888

Preliminar esborrany informe Sindicatura de Comptes 2017

8755 Agència Catalana de Turisme. Al·legacions a l'informe de fiscalització de l'exercici 2017, Ref. 4/2018-B.

3. CONCLUSIONS

3.1 CONCLUSIONS GENERALS I OBSERVACIONS.

Estats Financers

- *T1 "3. Amb recursos procedents de l'Impost turístic s'està dotant una reserva no disponible per l'import de saldos pendents amb antiguitat superior a cinc anys que atesa la seva antiguitat l'entitat considerava incobrables, la qual cosa és incorrecta. Caldria considerar algun d'aquests saldos pendents com una pèrdua definitiva (vegeu els epígrafs 2.3.3 i 2.3.6)."*
- **A1** L'Agència aplica com a criteri per a la dotació de la provisió per insolvències dotar el 100% dels saldos de deutors amb antiguitat superior a l'any.

De l'anàlisi de la composició dels saldos de clients i deutors, el seu moviment al llarg dels darrers exercicis i totes les gestions efectuades per l'Entitat, es posa de manifest la dificultat en el cobrament d'aquells saldos amb una antiguitat superior a 5 anys.

En aquest sentit, addicionalment i per un criteri de prudència, atès que la baixa d'aquests saldos, quan es porti a terme, comportarà una aplicació de recursos, l'entitat dota una reserva no disponible a l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts/Transferències finalistes no disponibles (clients dc)" per l'import dels saldos pendents de clients privats amb una antiguitat superior als 5 anys, a 31/12/2017 l'import d'aquesta reserva és de 149.539,10.-EUR.

Aquesta reserva es dota amb càrrec a romanents disponibles un cop tancat l'exercici, que en aquest cas són romanents afectats provinents de l'impost, atès que són els únics de què disposa l'Agència, ja que les transferències corrents rebudes són insuficients per a cobrir les despeses d'estructura.

D'acord amb les recomanacions de la Intervenció de la Generalitat i les de la Sindicatura de Comptes, l'Agència està portant a terme una revisió dels saldos de clients i deutors difícilment realitzables per tal de donar-los de baixa.

Contractació

Expedients adjudicats per procediment obert d'acord amb el TRLCSP (vegeu l'epígraf 2.6.4)

- T2 “5. Els criteris per determinar que una oferta es considera anormal o desproporcionada continguts en el PCAP dels expedients 1 a 10, a parer de la Sindicatura de Comptes, no eren objectius en el sentit que estableix l'article 152.2 del TRLCSP, ja que s'utilitzen com a base de càlcul les puntuacions obtingudes, en alguns casos, en relació amb els criteris subjectes a un judici de valor.

A més, pel que fa al preu, no s'establí com a referència un percentatge mínim de baixa respecte de la mitjana de les ofertes econòmiques presentades, fet que podia limitar la competència.”

- A2 Cal tenir en compte, que l'Agència Catalana de Turisme en l'exercici fiscalitzat, 2017, tenia consideració de poder adjudicador no administració pública, i per tant, li era d'aplicació l'article 190 del TRLCSP, que respecte als contractes subjectes a regulació harmonitzada, establí que la seva adjudicació es regia per les normes establertes per les administracions públiques a excepció, entre d'altres, l'article 152.1 i 152.2 sobre criteris per apreciar el caràcter anormal o desproporcionat de les ofertes. Per tant, l'Agència Catalana de Turisme tenia llibertat per establir en els plecs els criteris per determinar les baixes temeràries.

Així en aquests plecs es va establir una fórmula que de forma objectiva determinava quines ofertes podien ser considerades desproporcionades.

Respecte a l'observació de la Sindicatura “que s'utilitzen com a base de càlcul les puntuacions obtingudes, en alguns casos, en relació amb els criteris subjectes a un judici de valor”, val a dir, que l'article 152.2 del TRLCSP esmentat en l'informe establí que: “Quan per a l'adjudicació s'hagi de considerar més d'un criteri de valoració, es poden expressar en els plecs els paràmetres objectius en funció dels quals s'ha d'apreciar, si s'escau, que la proposició no pot ser complerta com a conseqüència de la inclusió de valors anormals o desproporcionats. Si el preu ofert és un dels criteris objectius que han de servir de base per a l'adjudicació, es poden indicar en el plec els límits que permetin apreciar, si s'escau, que la proposició no pot ser complerta com a conseqüència d'ofertes desproporcionades o anormals.”

Aquest article ha estat objecte d'estudi per alguns òrgans consultius de contractació, i en concret, a l'Informe 11/2014, de 7 de mayo, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Comunidad Autónoma de Aragón es conclou que:

“En los procedimientos de licitación en los que se establezca una pluralidad de criterios de adjudicación, debe ser el pliego el que determine, en su caso, bajo qué parámetros objetivos puede apreciarse que una oferta no puede ser cumplida como consecuencia de influir valores anormales o desproporcionados, sin que estos parámetros deban hacer referencia exclusivamente al criterio precio. En ausencia de determinación en el pliego de dichos parámetros, no procede aplicar supletoriamente los que señala el artículo 85 RGLCAP”

Per tant, en cas de pluralitat de criteris, l'òrgan de contractació tenia total llibertat per fixar els paràmetres per determinar si una oferta estava o no en baixa temerària i l'obligació que aquests no fessin únicament referència al criteri preu.

Justament això és el que va fer l'Agència Catalana de Turisme, en establir una fórmula que combinava tant el criteri preu com la resta de criteris establerts al plec. De fet, amb una cerca a la Plataforma de contractació pública de la Generalitat es pot veure que aquesta fórmula és utilitzada per la majoria d'òrgans de contractació de la Generalitat, així com per la mateixa Sindicatura de comptes.

L'Agència Catalana de Turisme, va decidir establir com paràmetre de baixa temerària respecte al preu, la mitjana de les ofertes presentades ja que en cap norma s'estableix l'obligatorietat d'establir un percentatge de desviació sempre que el paràmetre sigui objectiu. I resulta tant objectiu establir com a paràmetre la mitjana de les ofertes econòmiques presentades com un percentatge de desviació sobre les mateixes.

Cal dir també, que a partir de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic a totes les licitacions s'incorpora a les fórmules per determinar una baixa temerària un percentatge de desviació sobre la mitjana de les ofertes econòmiques tal i com recomana la Sindicatura. Així es pot comprovar [al perfil de contractant de l'entitat](#).

Expedients adjudicats per procediment obert segons les IIC (vegeu l'epígraf 2.6.4)

- **T3** *"7.En l'expedient 12 el PCAP establí que s'atorguessin fins a 45 punts de 100 a millores, que segons els responsables no eren tals sinó que eren criteris a valorar en funció d'un judici de valor. La Sindicatura considera que els criteris de valoració no estaven degudament definits. A més dels 45 punts, 20 s'atorgaven per oferir gratuïtats i descomptes, fet que, a parer de la Sindicatura, desvirtuava la valoració de les ofertes. Cal tenir en compte que aquest criteri va ser determinant en l'adjudicació: el licitador amb millor puntuació per l'oferta econòmica i amb millor puntuació en els aspectes tècnics no va ser adjudicatari perquè no oferia les gratuïtes i els descomptes màxims per assolir la major puntuació en aquest criteri, a diferència de la resta de licitadors i del que va ser adjudicatari."*
- **A3** L'entitat considera que els criteris de valoració establerts en l'expedient es troben plenament identificats i concretats en els plecs de clàusules administratives i en el plec de prescripcions tècniques tal i com es pot veure en la documentació que es va publicar a l'anunci de licitació.
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/notice_pscp?reqCode=viewCn&idDoc=25328224

Així considerem que criteris com els establerts en aquest licitació compleixen amb els mínims requerits per la doctrina i jurisprudència (entre d'altres Resolucions del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic 102/2019, 170/2018, 48/2018, 112/2017 i 10/2016) doncs contenen els elements essencials del que ha de ser un criteri de valoració:

1. “què” és el que es valorarà:

1- Preu:	55%
1.1. Serveis Transfer aeroport	5%
1.2. Serveis Visites ciutat	5%
1.3. Serveis Radial Excursió	10%
1.4. Serveis Circuit	35%
2- Millores:	45%
2.1. Wifi gratuït a tots els autocars	10%
2.2. Qualitat ambiental de la flota	10%
2.3. Condicions especials segons mercat i/o acció	20%
2.4. Flota d'autocars de mini busos	5%

2. “què” és el que primarà en la valoració de les propostes i les farà mereixedores d'una puntuació fins a la màxima indicada en el plec i “com” es ponderarà i s'assignarà aquesta puntuació de forma individualitzada a cada oferta.

Criteri 2. Millores

2.1. Wifi gratuït als autocars, es començarà a puntuar per disponibilitat d'un mínim a partir de 150 Gb

ofertes	punts
A partir de 60 Mb diaris i per dispositiu	10
Entre 50 – 59 Mb diaris i per dispositiu	5
Entre 40 – 49 Mb diaris i per dispositiu	3

2.2. Qualitat ambiental de la flota, es valorarà el percentatge de vehicles de baixes emissions segons la classificació de vehicles de la Direcció General de Trànsit, tal com s'assenyala a continuació:

ofertes	% de la flota	Punts
Per vehicles classificats com a Zero emissions, ECO, C o B segons el Registre de Vehicles de la Direcció General de Trànsit.	50%	1
	100%	2
Per vehicles classificats com a Zero emissions, ECO o C segons el Registre de Vehicles de la Direcció General de Trànsit.	10%	1
	20%	2
	30%	3
Per vehicles classificats com a Zero emissions o ECO segons el Registre de Vehicles de la Direcció General de Trànsit.	50%	5
	10%	1,5
	20%	3

2.3. Oferir descomptes o gratuïtats, en aquelles accions organitzades per l'ACT on l'empresa transportista l'interessi estar present, com 50% descompte trips no programats, descomptes pel Buy Catalunya:

ofertes	Descompte	Punts
Buy Catalunya (transfers aeroport-hotel-workshop; 5-7 trips)	100%	10
Buy Catalunya (transfers aeroport-hotel-workshop; 5-7 trips)	50%	5
Trips no previstos al Pla d'Accions (fóra PAO)	50%	10
Trips no previstos al Pla d'Accions (fóra PAO)	30%	3

2.4. Flota d'autocars, es valorarà la quantitat d'autobusos de menys de 22 o 35 places:

Flota inferior a 35 pax	punts
Entre 5 i 10 autocars	1
Entre 10 i 15 autocars	2,5
Més de 15 autocars	5

Per tant, a parer d'aquesta entitat els criteris establerts complien amb les exigències legals ja que proporcionaven de manera inequívoca les pautes de valoració tot definint clarament la matèria objecte de valoració i els paràmetres de puntuació.

Expedients derivats d'acord marc (vegeu l'epígraf 2.6.7)

- T4 "10. Els plecs dels dos contractes derivats d'acord marc (expedients 29 i 30) regulaven subcriteris de valoració molt genèrics i no especificaven com s'atorgarien les puntuacions. En els informes de valoració s'indicaven els punts obtinguts amb una explicació general que no permetia saber el criteri utilitzat per atorgar-los."
- A4 Tant els criteris de valoració econòmics com els criteris de valoració tècnics que es van establir són els previstos a l'Acord Marc de serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en els Mitjans de comunicació vigent en aquell moment. Els criteris econòmics es valoraven aplicant la fórmula que s'indica a l'Acord Marc i els criteris tècnics que es valoren són la planificació estratègica, target i accions especials o millores.

La clàusula trenta-quatrena del PCAP de l'Acord Marc establí quant als criteris per valorar l'oferta tècnica el següent:

Sens perjudici que en els plecs dels contractes derivats se n'estableixin d'altres, els criteris d'adjudicació relatius a l'oferta tècnica poden incloure els conceptes següents:

a) Planificació estratègica:

Es valorarà la planificació que respongui millor als objectius estratègics de comunicació tenint en compte el grau d'optimització dels recursos en relació amb la més àmplia cobertura i/o freqüència així com el nombre total d'impactes i la seva qualitat (percentatge de campanya posicionada en els suports/dies/franges/programes/seccions/etc., de màxima audiència i afinitat al target group, ubicacions preferents,...).

b) Anàlisi del target:

Es valorarà l'anàlisi prèvia del target group pel que fa als seus hàbits, estil de vida i comportaments enfront del seu consum de mitjans, amb l'objectiu de detectar oportunitats de contacte que ajudin a fer arribar el missatge en condicions òptimes per a la seva comprensió i consolidació.

c) Accions especials:

Es valorarà l'aportació d'accions especials i complementàries mitjançant suports i formats no convencionals encara que no estiguin especificades en el

bríng sempre que ajudin a millorar els objectius quantitatius i/o qualitatius de comunicació. Aquestes propostes hauran d'anar acompanyades per criteris de valoració que permetin mesurar o justificar l'impacte positiu de la seva utilització.

d) Proposta de millores

Es valorarà l'aportació de millores presentades en relació a les detallades per a cada mitjà en el bríng corresponent, inclòs en els plec dels contractes derivats, de cadascuna de les campanyes.

- **T5 Expedients de contractes menors (vegeu l'epígraf 2.6.8)**

- **A5** La gran quantitat d'accions de promoció que porta a terme l'Agència en el marc del seu Pla d'Accions i Objectius Anual requereix d'un volum molt elevat de contractació de serveis, en molts casos d'importos reduïts.

Amb motiu de l'entrada en vigor de la nova Llei de Contractes del Sector Públic, Llei 9/2017, de 8 de novembre, l'Agència ha modificat la seva circular interna de contractació menor, on s'estableix el procediment a seguir en la tramitació menor que porti a terme l'Entitat a través de les seves diferents Unitats operatives. Aquest és un document de referència i suport a la contractació que s'ha posat a l'abast de tot el personal de l'Agència i els seus Centres a l'exterior, i al qual es pot accedir a través de la intranet corporativa.

Així mateix, des de la Unitat de Gestió Econòmica, per tal de facilitar la comprovació dels proveïdors, es posa a l'abast del personal un arxiu de consulta que s'actualitza diàriament. La informació que conté aquest arxiu s'estructura en dos fulls, un primer full amb la relació dels proveïdors i importos contractats durant l'any en curs, agrupada per proveïdor/estat de la SC/detall de les SC, i un segon full amb la relació dels proveïdors i importos contractats durant els tres exercicis anteriors.

D'acord amb les observacions fetes per la Sindicatura, l'Agència està fent un esforç per tal d'esmenar les deficiències detectades i millorar el procediment de contractació menor. En aquest sentit, a partir de l'any 2018 s'ha centralitzat la compra de bitllets d'avió, tren, allotjament, reserva de sales per a esdeveniments, ... a través d'una de les agències adjudicatàries de l'acord marc de la Generalitat.

Convenis (vegeu l'epígraf 2.7)

- **T6** "16. La normativa preveu la possibilitat de formalitzar convenis de col·laboració amb particulars que suposin un acord de voluntats que persegueixin un fi comú. Dels convenis d'aquests tipus formalitzats durant el 2017, els números 11, 13, 14, 15, 17, 21, 22 i 23, contenen algunes contraprestacions en què, a parer de la Sindicatura, no queda prou clar el fi comú de la promoció de la marca Catalunya."
- **A6** L'ACT ofereix a les empreses que compleixin amb els requisits establerts pel programa de partenariat i publicats a la web institucional <http://act.gencat.cat/sigues-partner/programa-de-partenariat/> un paquet d'actius valorat en 100.000€

per la categoria de “partner” i en 25.000€ per la categoria de “main sponsor”, per arribar a acords estratègics que, amb caràcter general, tenen per objecte la promoció del turisme de Catalunya mitjançant el reforç i la millora del posicionament de la destinació turística en mercats estratègics afavorint la comercialització a l'exterior. La valoració i paquetització dels actius per a les diferents categories del programa va ser definit prèvia a la posta en marxa d'aquest programa a finals del 2011 per una consultora especialitzada en partenariat, IMG Consulting Public Sector, Tourism & Real Estate.

Les empreses, per la seva part, ofereixen a l'ACT paquets d'actius equivalents a la categoria acordada, sempre alineats amb els objectius estratègics de l'acord, justificant l'abast i engagement dels diferents canals, principalment els digitals.

Les condicions per formar part del programa i convenis de partenariat formalitzats fins als moment estan a disposició de qualsevol persona física o jurídica en les diferents plataformes de la Generalitat, per tant, no s'estableix cap tracte preferent.

Tenint en compte la tipologia d'empreses del programa de partenariat, és a dir, grans empreses amb bona imatge i reputació de marca en mercats internacionals, els acords formalitzats en termes generals permeten a l'ACT vincular la marca Catalunya amb grans atractius/pols turístics del país que atrauen un volum significatiu de turistes internacionals, comunicar la destinació turística a través de seus canals de comunicació així com definir i executar accions conjuntes per amplificar la tasca promocional de l'ACT principalment, i cada vegada més, amb la generació de continguts digitals d'alt valor pel seus clients. Els acords també permeten a les entitats privades reforçar la seva comunicació i comercialització a través dels canals propis de l'ACT i plataformes de comercialització en mercats estratègics així com millorar la seva proposta de valor amb noves experiències turístiques que amplifiquen i reforcen l'estada a Catalunya dels seus clients.

Altres aspectes de legalitat

- *T7 “18. L'article 7 de la Llei de creació i l'article 8 dels Estatuts de l'ACT regulen el Consell General de Participació, que és l'òrgan de participació, consulta, debat i proposta de les administracions competents i dels sectors privats vinculats, directament o indirectament, amb el turisme de Catalunya. Aquest consell s'ha de reunir amb caràcter ordinari dues vegades l'any. L'única reunió es va celebrar el mes de juliol del 2010 (vegeu l'epígraf 2.8.2).”*
- **A7** El Consell General de Participació serà convocat enguany per a informar-lo sobre l'evolució del desplegament del Pla de Màrqueting Turístic de Catalunya 2018-2022 i, en particular, sobre la voluntat manifesta per part dels socis públics de l'Agència Catalana de Turisme de crear el Sistema Integrat de Màrqueting Turístic de Catalunya, que permeti desplegar una acció promocional més coordinada, més adequadament alineada vers els objectius del pla i més eficient. En qualsevol cas, cal remarcar que el sector es convoca periòdicament a diferents

presentacions (Dia Mundial del Turisme, Nit del Turisme, Guardons de Turisme, Buy Catalunya, FITUR, presentacions del Pla de Màrqueting i del Pla Estratègic...) i ponències, i informat a través d'altres canals de comunicació corporativa, la qual cosa fa que es mantingui permanentment al corrent de les estratègies d'actuació de l'Agència Catalana de Turisme.

- **T8** *"19. L'article 16 de la Llei 15/2007, de creació, estableix que l'Agència ha de formalitzar un contracte programa de caràcter pluriennal per regular la seva relació amb el departament d'adscripció. També ho estableixen els Estatuts.*

En el 2017, aquest contracte programa no s'havia formalitzat (vegeu l'epígraf 2.8.3)."

- **A8** El contracte programa que defineix la Llei 15/2007 en el seu article 16, no va ser definit des de bon inici quan es va crear l'Agència Catalana de Turisme perquè abans de redactar un contracte programa calia definir el model turístic cap el que Catalunya volia evolucionar. Aquest model va ser concretat amb el Pla Estratègic i el Pla de Màrqueting Turístic de Catalunya 2012-2016, i actualitzat i renovat amb el Pla Estratègic i el Pla de Màrqueting 2018-2022. Amb aquests documents aprovats pel Consell de Govern i pel Consell de Direcció de l'Agència Catalana de Turisme, han quedat clarament identificats els objectius que es fixen a l'Agència Catalana de Turisme i que després son objecte de l'adequat seguiment i identificació de mesures correctores, quan cal. És per aquesta raó, perquè tant la Direcció General de Turisme com l'Agència Catalana de Turisme ja disposen d'instruments programàtics adequadament consensuats i aprovats, que aquests documents han acabat complint les funcions d'un contracte programa que encara resta pendent de formalitzar.
- **T9** *"20. La participació com a membres del Consell de Direcció de representats de les entitats no pertanyents a la Generalitat està condicionada a l'aportació econòmica, finalista o no, que aquestes entitats facin a l'Agència, en els termes la Llei de creació i els Estatuts. El 2017, el Consell General de Cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya continuava formant part del Consell de Direcció de l'Agència malgrat que des de l'exercici 2010 no ha fet cap aportació (vegeu l'epígraf 2.3.10)."*
- **A9** El Consell General de Cambres de Comerç de Catalunya va efectuar l'aportació dinerària tal com estableix la Llei 15/2007 l'any 2010. En desaparèixer l'obligatorietat de la quota cameral per a les empreses a partir de l'any 2011, el Consell General de Cambres va deixar de fer aportació econòmica dinerària per a començar a fer aportacions en espècie. Aquestes aportacions en espècie han anat adoptant diferents formes. El principi de partenariat públic-privat inspirador de la creació de l'Agència Catalana de Turisme s'ha volgut preservar en tot moment, en benefici d'una promoció turística del país més endreçada, més coordinada i més consensuada, raó per la qual l'administració turística de Catalunya, en veure les circumstàncies sobrevingudes a les Cambres de Comerç que els impossibilitaven efectuar aportacions dineràries, des del primer moment ha estat flexible amb el Consell General de Cambres per a poder mantenir el seu vincle de pertinença i representació del sector privat.

3.2 RECOMANACIONS.

Pressupost

- **T10** “2. Pel que fa als aspectes pressupostaris, seria recomanable que en els comptes anuals es faci una conciliació entre els totals de les liquidacions del pressupost per programes (gestió) i el pressupost amb la classificació econòmica. Caldria també una explicació respecte de la conciliació d'aquestes dades amb les contingudes en el pressupost per estratègies i tàctiques.”
- **A10** Cal tenir present que l'Agència porta una comptabilitat financera on la despesa es registra atenent a la seva naturalesa a nivell de quatre dígits, i mitjançant diferents camps de control l'ERP permet d'una banda classificar pressupostàriament la despesa en funció d'una classificació econòmica, per capítols, articles, conceptes i aplicacions, d'acord amb l'estructura de pressupost públic, i d'altra una pressupostària de gestió per programes, tàctiques i estratègies. La entrada de dades en el procés de comptabilització és única i aquesta classificació permet extreure la informació d'acord amb un o altre criteri de classificació.

No hi ha una correspondència única de compte a compte entre els diferents camps de control, una mateixa aplicació econòmica pot contenir diferents tipologies de partides pressupostàries per programes o iniciatives, i a la vegada una mateixa partida pressupostària per programes o una iniciativa poden contenir diferents aplicacions, es tracta d'una relació matricial. Aquesta classificació permet creuar la informació de diferents maneres i en tot moment es possible llistar el contingut per una o altra prioritat d'ordenació.

L'Agència, en els comptes anuals de l'Entitat, presenta la liquidació del seu pressupost en els diferents formats mencionats en el paràgraf anterior, pressupost de gestió per programes i partides, per tàctiques/iniciatives d'acord amb l'estructura del Pla de Màrqueting i per classificació econòmica –pública-, veure pàgines 8 a 16 dels comptes anuals.

Contractació

- **T11** “3. Cal millorar els procediments de contractació, en especial pel que fa a la concreció dels criteris i subcriteris de valoració, la ponderació i la motivació de la puntuació atorgada i a la necessitat de mostrar de manera clara i concisa els supòsits que poden donar lloc a les modificacions i a les millores.”
- **A11** En relació aquesta Recomanació de la Sindicatura de Comptes, l'Agència Catalana de Turisme ha constatat el que representen quantitativament aquestes incidències en la mostra d'expedients de contractació subjectes a revisió. D'aquesta verificació resulta que d'un total de 30 expedients de contractació analitzats, i seguint la metodologia de la SC s'observa que:
 - Quant a la concreció de criteris i subcriteris de valoració: d'una mostra total de 30 expedients, en 8 (expedients numero 12, 15, 22, 24, 26, 27, 29 i 30) la Sindicatura l'ha trobat insuficient.

- Quant a la ponderació i motivació de la puntuació atorgada: d'una mostra total de 30 expedients, en 11 (expedients del 1 al 10, i el 24) la Sindicatura ha trobat que era insuficient.
- Quant a les modificacions: d'una mostra total de 30 expedients, només en 2 es preveia aquesta possibilitat de modificació, en concret els expedients número 29 i 30.
- Quant a les millores: d'una mostra total de 30 expedients, només en 2 la Sindicatura ha considerat que estaven poc concretades, en concret els expedients número 12 i 26.

Entenem que cal fer aquesta precisió i quantificar-ho ja que si no es tenen en compte aquests valors, la conseqüència podria ser inferir que tota la mostra d'expedients analitzada presenta incidències i no és el cas. Qualsevol generalització pot comportar resultats /conclusions que no s'ajusten a la realitat.

Tanmateix, l'ACT tindrà en compte la recomanació efectuada per tal de millorar els procediments de contractació de l'entitat.

- *T12 "4. Cal valorar la conveniència de revisar el mecanisme establert per prestar els serveis de promoció i realització del PAO a la Federació de Rússia i països de l'ex-URSS. Tot i que el cost és similar a la despeses que suposen alguns dels CPT, en aquests cas es produeix, no solament una limitació en la concurrència a l'hora d'adjudicar els serveis al tenir en compte l'experiència i coneixement d'aquests mercats, sinó que a més, suposa una relació de dependència. Cal tenir en consideració que ACCIÓ té oficina a Moscou.*

Cal també delimitar i concretar en el contracte quines despeses queden incloses en la prestació de serveis contractada i quines són a càrrec de l'Agència."

- **A12** Els criteris que en el seu dia es varen aplicar en el Plec de tècniques van ser basats en poder avaluar als candidats el grau de coneixement de la Indústria Turística tant del Mercat de Rússia i Països de l'Est com de la indústria turística de Catalunya i per tant el grau de coneixement de tots els players.

També es van aplicar criteris d'avaluació del grau de coneixement de l'estratègia aplicada al màrqueting turístic de Catalunya ja que l'Agència Catalana de Turisme, treballa amb un Pla de Màrqueting global on determina línies estratègiques generals que s'ha de saber interpretar i conseqüentment aplicar en cada mercat.

Més enllà d'això cal destacar que abans de fer els Plecs de Tècniques d'aquest concurs es va fer un Benchmark d'altres destinacions, en concret vàrem revisar els que havia tret el Cabildo de Gran Canaria, pels mercats de Benelux, França i Suïssa francòfona, el setembre del 2013 i que ens varen servir de referència.

I per últim afegir que, en la línia de la consideració que ACCIÓ té oficina a Moscou, s'inicia aquest estiu l'estudi de la fórmula que permeti aprofitar aquesta infraestructura per les necessitats de turisme en el mercat rus.

- **T13** “5. Caldria que per a la contractació dels serveis habituals que tenen caràcter recurrent i periòdic l’entitat utilitzés un procediment obert o negociat amb publicitat.”

➤ **A13** -veure A2 anterior-

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions A2 i A3 s’ha modificat el text del projecte d’informe, segons s’indica en les notes a peu de plana corresponents.

La resta del text del projecte d’informe no s’ha alterat perquè s’entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats, o perquè no es comparteixen els judicis que s’hi exposen.

