

INFORME 3/2026

CONSORCI
PER A LA FORMACIÓ
CONTÍNUA
DE CATALUNYA
SUBVENCIONS,
EXERCICI 2022



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 3/2026

**CONSORCI
PER A LA FORMACIÓ
CONTÍNUA
DE CATALUNYA**
SUBVENCIONS,
EXERCICI 2022

Edició: març de 2026

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, de 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	7
1.2.1. Antecedents	7
1.2.2. Activitats i organització	8
1.2.3. Treballs de control.....	13
2. CONCLUSIONS	14
3. RECOMANACIONS.....	22
4. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	24
4.1. RETIMENT DE COMPTES	24
4.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	25
4.2.1. Transferències corrents del pressupost de despeses.....	26
4.2.2. Finançament de les subvencions atorgades pel Consorci	29
4.2.3. Romanent de tresoreria.....	29
4.3. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS.....	30
4.3.1. Normativa aplicable	30
4.3.2. Pla estratègic de subvencions	31
4.3.3. Procediments de gestió i control de les subvencions atorgades	35
4.3.4. Elements seleccionats per fiscalitzar	37
4.3.5. Resultats de la fiscalització	40
5. RESPONSABILITATS	72
5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT	72
5.2. DE LA SINDICATURA.....	72
6. ANNEXOS.....	72
6.1. COMPTES ANUALS	72
6.2. EXPEDIENTS FISCALITZATS	73
6.2.1. Sol·licitud i atorgament.....	73
6.2.2. Execució, justificació, liquidació, pagament i actuacions del Pla de seguiment	74
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	76
7.1. AL·LEGACIONS REBUDES	76
7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	108
APROVACIÓ DE L'INFORME	109

ABREVIACIONS

DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
TAIS	Tramitador d'ajuts i subvencions
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

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, ha emès aquest informe de fiscalització limitada relatiu a les subvencions atorgades pel Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya, corresponents a l'exercici 2022.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització d'abast limitat del Consorci, centrada en la fiscalització de les subvencions atorgades en l'exercici 2022, per verificar que compleix la normativa que li és d'aplicació; per tant, és una fiscalització de compliment amb seguretat limitada.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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 l'informe.

En la fiscalització s'ha realitzat una aplicació concreta a una selecció d'expedients escollits, a criteri de l'auditor, sense utilitzar mètodes estadístics. Per a la selecció dels elements s'ha tingut en compte l'import i el nombre d'expedients de cada programa.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats. En les recomanacions es proposen millores en la gestió de les activitats desenvolupades pel Consorci en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consorci es va constituir l'any 2003. És una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i integrada per la Generalitat de Catalunya i les organitzacions empresarials i sindicals considerades més representatives de Catalunya, amb una participació del 33,33% cadascuna d'elles.

D'acord amb els seus estatuts, el Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Empresa i Treball.

Les organitzacions empresarials amb representació al Consorci, l'exercici 2022, són Foment del Treball Nacional i PIMEC-Micro, Petita i Mitjana Empresa de Catalunya.

Les organitzacions sindicals amb representació al Consorci l'exercici 2022 són: Unió General de Treballadores i Treballadors de Catalunya i Comissió Obrera Nacional de Catalunya.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

L'activitat principal del Consorci és la gestió i execució dels programes de formació professional contínua i d'orientació professional als treballadors ocupats mitjançant la concessió de subvencions. Durant l'exercici 2022 es van atorgar 7 línies de subvencions amb concurrència competitiva, i 1 línia d'ajuts i beques atorgada de forma directa. El seu detall és el següent:

Formació professional per a l'ocupació de l'oferta de formació no formal

Les subvencions de formació professional per a l'ocupació de l'oferta de formació no formal estan destinades a treballadors ocupats per atendre les necessitats no cobertes per la formació programada per les empreses, i es desenvolupa de manera complementària a aquesta mitjançant programes de formació. Aquests programes de formació inclouen accions formatives que responguin a necessitats de caràcter tant sectorial com transversal, així com les específiques dels treballadors del règim d'autònoms i de l'economia social. Estan finançades amb fons de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals del Ministeri de Treball i Economia Social.

Les accions formatives de caràcter transversal són les dirigides a l'obtenció de competències transversals aplicables a diversos sectors de treball i, per tant, es tracta de formació aplicable i transferible a més d'un sector productiu, com ara el relatiu als idiomes; les aplicacions informàtiques; les tecnologies d'informació i comunicació que inclouen accions d'alt nivell de qualificació (+Talent); la seguretat i salut laboral, i les competències transversals de gestió i habilitats personals.

Les accions formatives de caràcter sectorial responen als requeriments de productivitat i competitivitat dels treballadors i de les empreses, així com a les necessitats d'adaptació als canvis de cada sector productiu i les possibilitats de producció i desenvolupament personal. Els sectors als quals s'adrecen són: agroalimentari; comerç; construcció; educació, formació i lleure; indústria; sanitat, afers socials i serveis a les persones; serveis a les empreses; transports, comunicacions i mar; turisme, hostaleria i joc, i les accions d'alt nivell de qualificació sectorial (+Talent).

Formació professional per a l'ocupació de l'oferta de formació formal

Les subvencions de formació professional per a l'ocupació de l'oferta formal són programes destinats a la formació professional en l'àmbit laboral, adreçats a treballadors ocupats per a l'obtenció dels certificats de professionalitat.¹ Estan finançades amb fons de la Conferència Sectorial de la Formació Professional del Sistema de Qualificacions i Formació Professional per a l'Ocupació del Ministeri d'Educació i Formació Professional.

REACT

Les subvencions REACT són programes de formació professional per a l'ocupació de caràcter no formal per requalificar treballadors ocupats en els àmbits de la recuperació verda, digital i resiliència de l'economia. Estan finançades amb fons de la Unió Europea, amb recursos del Fons Social Europeu.

Projecta't

Les subvencions Projecta't són programes d'orientació professional i de prospecció adreçats a treballadors ocupats, per tal d'acompanyar-los en el seu procés d'adaptació envers els canvis dels sectors productius i del propi lloc de treball, bé sigui per promocionar o per canviar d'ocupació. Estan finançades amb fons de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals del Ministeri de Treball i Economia Social.

Formació a mida

Durant el 2022, el Consorci va posar en marxa el programa que subvenciona la formació a mida a petites i mitjanes empreses. L'objectiu del programa és qualificar i requalificar els treballadors ocupats responnent a les necessitats directes de les empreses, per millorar la seva productivitat i competitivitat. Aquest programa subvenciona accions de formació no formal de qualificació i requalificació de la població activa, vinculades a qualificacions professionals incloses en el Catàleg nacional de qualificacions professionals,² en sectors estratègics, en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència. Està finançat per la Unió Europea amb fons Next Generation.

1. Els certificats professionals són documents oficials que acrediten les competències professionals i garanteixen que la persona que els obté té els coneixements, les habilitats i les aptituds per desenvolupar una activitat laboral d'acord amb les exigències del mercat de treball. Cada certificat professional acredita una qualificació professional del Catàleg nacional de qualificacions professionals, encara que, de manera excepcional, poden haver-hi certificats que acreditin només una part de la qualificació. Tots els certificats professionals inclouen un mòdul de formació pràctica en centres de treball. La superació d'aquest mòdul de pràctiques és imprescindible per obtenir el certificat professional, si bé hi ha l'opció d'obtenir l'exempció d'aquest mòdul.

2. El Catàleg nacional de qualificacions professionals és l'instrument del Sistema Nacional de Formació Professional que ordena els estàndards de competències professionals identificats al sistema productiu espanyol, en funció de les competències apropiades i l'estàndard de qualitat requerit per a l'exercici professional, i que són susceptibles de reconeixement i acreditació oficial.

Accions de suport a la formació

Les accions de suport a la formació tenen per objecte la investigació i la prospecció del mercat de treball per anticipar-se als canvis en els sistemes productius, l'anàlisi de la repercussió de la formació per a l'ocupació en la competitivitat de les empreses i en la qualificació dels treballadors, l'elaboració de productes i d'eines innovadores relacionats amb la formació professional per a l'ocupació i, en definitiva, la determinació de les necessitats de formació per donar resposta al progrés econòmic dels sectors productius en el conjunt de l'economia. Estan finançades amb fons de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals del Ministeri de Treball i Economia Social.

Ajuts i beques

Els ajuts i beques s'atorguen a treballadors desocupats i a empreses que participen en els programes de formació professional per a l'ocupació per a treballadors ocupats, on es fan pràctiques professionals no laborals. L'atorgament s'efectua de forma directa en funció del compliment dels requisits establerts en la convocatòria. Estan finançats amb fons de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals del Ministeri de Treball i Economia Social.

1.2.2.2. Organització

D'acord amb els estatuts del Consorci, els òrgans de govern de l'entitat són el Consell General i el seu president, el Comitè Executiu i el director o directora del Consorci.

Consell General

El Consell General és l'òrgan superior del Consorci, al qual correspon l'actuació de totes les competències atribuïdes a aquesta entitat. Les seves funcions estan establertes en l'article 7 dels estatuts. Està integrat per la presidència, 9 vocals en representació del Departament d'Empresa i Treball, 10 vocals de les organitzacions empresarials més representatives i 10 vocals de les organitzacions sindicals més representatives.

El president del Consorci exerceix la representació institucional del Consorci i presideix el Consell General. És nomenat pel Govern de la Generalitat. Les seves funcions estan establertes en l'article 13 dels estatuts.

Els vocals en representació del Departament d'Empresa i Treball, de les organitzacions empresarials i de les organitzacions sindicals són nomenats i separats lliurement per les entitats a les quals representen, les quals han de designar el mateix nombre de suplents que de titulars. El nomenament dels vocals es fa per un període màxim de quatre anys, sens perjudici que puguin ser reelegits per altres períodes successius.

Els membres del Consell General durant l'exercici 2022 van ser els següents:

Quadre 1. Composició i membres del Consell General. Exercici 2022

Membre	Càrrec/representació	Nom
President/a	President del Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	Enric Vinaixa i Bonet
Generalitat de Catalunya	Departament d'Empresa i Treball	Àngel L. Miquel i Rodríguez Fabián Mohedano i Morales Jordi Torrades i Aladren Josep Vidal i Fàbregas Juan José Torres i López Marta Domènech i Tomàs Miquel Carrión i Molina Natàlia Mas Guix Òscar Riu i Garcia
Organitzacions empresarials	Foment del Treball Nacional	Montserrat Llopis i Graells Oriol Alba i Sendra Patricia Montserrat i Vázquez Paula Arias i Botero Rosa Fiol i Fernández
	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	Enric Roda i Sánchez Héctor Pérez i Montlleó Immaculada Estivill i Balsells Pere Comella i Valls Sílvia Miró i Martín
Organitzacions sindicals	Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Amparo García i Rodríguez Antonio Garrido i Flores Emília Macías i Rosado Natàlia Castro i Font Ricard Bellera i Kirchhoff
	Unió General de Treballadors de Catalunya	Antonia Fuentes i Gómez Antonio Martín i Godoy Marc Belles i Duch
		Miquel Angel Sánchez i Agulla Núria Solé i Domingo
Secretari, amb veu i sense vot	Secretari del Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	Josep Maria Díaz i Isern

Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria dels comptes anuals i les actes del Consell General.

Comitè Executiu

El Comitè Executiu és l'òrgan gestor del Consorci. Les seves funcions estan establertes en l'article 15 dels estatuts. Està integrat per 12 membres: el president o presidenta, 3 vocals en representació del Departament d'Empresa i Treball, 4 vocals en representació de les organitzacions empresarials i 4 vocals en representació de les organitzacions sindicals.

D'acord amb els estatuts, la presidència del Comitè Executiu recau en el director del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), el qual va delegar aquesta competència al president del Consorci mitjançant resolució de desembre del 2021. Les funcions de la presidència del Comitè Executiu estan establertes en l'article 17 dels estatuts.

Els membres que ocupen les vocalies són nomenats i separats pel Consell General d'entre els seus membres a proposta de cada organització o entitat que hi té representació, les quals han de designar el mateix nombre de suplents que de titulars. El nomenament es fa per un període màxim de quatre anys, sens perjudici que puguin ser reelegits per altres períodes successius.

Els membres del Comitè Executiu durant l'exercici 2022 van ser els següents:

Quadre 2. Composició i membres del Comitè Executiu. Exercici 2022

Membre	Càrec/representació	Nom
President/a	President del Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya*	Enric Vinaixa i Bonet
Generalitat de Catalunya	Departament d'Empresa i Treball	Juan José Torres i López Àngel L. Miquel i Rodríguez Miquel Carrión i Molina
Organitzacions empresarials	Foment del Treball Nacional	Patricia Montserrat i Vázquez Rosa Fiol i Fernández
	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	Héctor Pérez i Montlleó Sílvia Miró i Martín
Organitzacions sindicals	Comissió Obrera Nacional de Catalunya	Antonio Garrido i Flores Ricard Bellera i Kirchhoff
	Unió General de Treballadors de Catalunya	Antonio Martín i Godoy Núria Solé i Domingo
Secretari, amb veu i sense vot	Secretari del Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya	Josep Maria Díaz i Isern

Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria dels comptes anuals i les actes del Comitè Executiu.

* Per delegació del director del SOC, aprovada mitjançant resolució del desembre del 2021.

Direcció

El director o directora del Consorci és l'òrgan que exerceix la direcció administrativa i tècnica i que vetlla perquè aquest actuï d'acord amb els principis d'economia, transparència, celeritat i eficàcia. Les seves funcions estan establertes en l'article 18 dels estatuts. El nomenament correspon al conseller d'Empresa i Treball, havent estat escoltat el Comitè Executiu.

Durant l'exercici 2022 la directora del Consorci va ser la senyora Ariadna Rectoré i Jordi, nomenada mitjançant la Resolució del conseller d'Empresa i Treball EMT/2956/2021, del 30 de setembre.

L'organigrama del Consorci està integrat per la Subdirecció de Programes de Formació, la Subdirecció de Planificació, Innovació i Recursos Humans, i la Secretaria.

1.2.3. Treballs de control

Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb participació majoritària, directament o indirecta, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el Pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic.

L'informe de control financer emès per la Intervenció relatiu als comptes anuals del Consorci de l'exercici 2022, ha estat emès el 18 de març del 2024 a partir dels treballs d'auditoria externa portats a terme per Pleta Auditores, SLCP sota la direcció i supervisió de la Intervenció general, d'acord amb el que preveu el Pla d'actuacions de control de l'exercici 2023 de la Intervenció General.

L'informe de la Intervenció recull l'opinió amb excepcions expressada per Pleta Auditores, SLCP en l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022. Les excepcions formulades fan referència a la infravaloració de la provisió de les subvencions executades pendents de justificar a 31 de desembre del 2022 en 2,67 M€, així com de la despesa i l'ingrés del Compte del resultat economicopatrimonial corresponent a transferències i subvencions concedides i rebudes pel mateix import, sense que es vegin afectats el resultat de l'exercici, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

A banda, pel que fa al compliment de la normativa de subvencions i/o transferències concedides, la Intervenció manifesta una limitació a l'abast motivada perquè el treball realitzat per l'auditor s'ha limitat a la comprovació de l'acompliment merament formal de tots els tràmits de l'expedient, sense verificar de manera efectiva la validesa de les dades dels informes de validació dels tècnics, tant en els tràmits corresponents a la verificació de les dades de selecció com a la justificació de les subvencions, sense que d'aquest treball es desprengui cap incidència ni recomanació.

A més, la Intervenció ressalta que l'eina informàtica que utilitza el Consorci per a la tramitació i la gestió de les subvencions,³ anomenada Conforcat, no està vinculada al programa de comptabilitat, Pangea. El control de les subvencions es fa amb documents Excel, a partir de la informació que s'obté del Conforcat i del Pangea. Tot i que el Consorci fa controls i conciliacions periòdiques per evitar errors, el risc d'error és elevat atenent el volum d'informació que es genera. Al respecte, la Intervenció recomana que per a l'any 2023 el Consorci utilitzi el Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS), que és l'eina corporativa de la qual disposa la Generalitat.

3. El 2022, el Consorci estava exceptuat per la Intervenció de tramitar les subvencions dels programes de formació a través del Tramitador d'ajuts i subvencions.

Finalment, la Intervenció recomana que s'analitzi la conveniència de mantenir el Consorci com a entitat amb personalitat jurídica pròpia, en considerar que seria més eficient, eficaç i econòmic que la gestió i execució dels programes de formació professional contínua i el seguiment i control de les accions formatives, tant de persones ocupades com de persones desocupades, els portés de forma unificada el SOC o el departament competent en matèria de treball. A més, l'Administració de la Generalitat és la que efectua més aportacions al finançament del Consorci, sense que el percentatge d'aportació de la Generalitat, un 94,46% l'exercici 2022, es correspongui amb la capacitat de decisió en els òrgans de govern, un 33,33%.

A banda del control financer efectuat per la Intervenció General, el SOC, com a organisme intermedi de la unitat administradora del Fons Social Europeu, va realitzar una auditoria de les subvencions atorgades l'exercici 2022 corresponents al programa REACT 2021, amb l'objectiu de verificar que les persones beneficiàries havien executat les accions d'acord amb les condicions i obligacions establertes en les bases reguladores i les convocatòries d'aquest programa i la resta de legislació aplicable.

L'informe del SOC va ser emès el 2 d'abril del 2024 pel responsable de verificació de programes externs dels Fons REACT-EU. Sobre la base de les revisions i comprovacions realitzades, el SOC conclou que l'activitat subvencionada s'ha dut a terme dins el termini previst i conforme als termes establerts a la normativa aplicable, que el beneficiari ha desenvolupat tots els controls pertinents i que la documentació administrativa i la justificació econòmica és correcta, excepte per haver detectat una despesa no elegible de 125.156,39 €, un 6,36% de l'import dels expedients verificats.

2. CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació i d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic, ha fiscalitzat, amb una seguretat limitada, les subvencions atorgades pel Consorci de Formació Contínua de Catalunya corresponents a l'exercici 2022, per verificar que compleix la normativa que li és aplicable, amb l'abast i la metodologia descrits en l'apartat 1.1 i en l'apartat 4 d'aquest informe, respectivament.

En els apartats següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat.

Pla estratègic de subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.1)

1. El Pla estratègic de subvencions 2022-2025 no inclou les dades corresponents a les convocatòries publicades l'exercici 2022 de les subvencions dels programes REACT i For-

mació a mida, les bases reguladores i la convocatòria de les quals es van aprovar amb anterioritat a la data d'aprovació del Pla estratègic. En l'actualització del pla que es va fer l'any 2023, tampoc no es van incloure les dades d'aquestes dues convocatòries, ni les del programa Projecta't, aprovat l'octubre del 2022.

Aspectes del control intern (vegeu l'apartat 4.3.5.2)

2. El Consorci disposa d'un òrgan de control econòmic i financer intern que, entre les seves funcions, no té incloses les corresponents al control de les subvencions que haurien de dur a terme d'acord amb l'establert en l'article 71.3 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC). El control de les subvencions el porten a terme el Servei de Gestió de Programes i el Servei de Liquidació i Avaluació, d'acord amb el Pla de seguiment i control establert per a cada convocatòria.
3. Respecte al procediment de gestió de les subvencions, s'han observat les incidències que es descriuen tot seguit, les quals poden suposar una debilitat en el control intern:
 - La gestió de les subvencions atorgades en concurrència competitiva durant l'exercici 2022 es porta a terme mitjançant una eina informàtica anomenada Conforcat, amb l'autorització de la Intervenció General, que exceptua el Consorci d'utilitzar el programa TAIS durant aquell exercici. L'eina Conforcat, però, no està vinculada a l'aplicació Pangea que utilitza el Consorci per a la comptabilització de les operacions.
 - La informació de cadascun dels expedients es troba distribuïda entre l'eina Conforcat i l'arxiu general, en el qual consta per separat la documentació de les tasques portades a terme pel Servei de Gestió de Programes, pel Servei de Justificació i Avaluació de programes i pel Servei de Gestió Econòmica, algunes de les quals no consten incloses en l'eina Conforcat. No hi ha, per tant, una unitat d'expedient.

Bases reguladores (vegeu l'apartat 4.3.5.3)

4. Pel que fa al contingut de les bases reguladores, establert en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), el TRLFPC i l'Acord de Govern 85/2016, s'han observat les mancances que es descriuen a continuació:
 - No fan esment dels estudis de costos mitjançant els quals es determinen els mòduls i la seva forma d'actualització dels programes de Formació professional, REACT i Formació a mida. Aquests estudis de costos van ser elaborats pel SOC en el cas dels programes de Formació professional i REACT, i pel Ministeri d'Educació en el cas del programa de Formació a mida.
 - No inclouen la quantia individualitzada de les subvencions dels programes Projecta't i Accions de suport a la formació, i els criteris per a determinar-la no es concreten de

forma clara i suficient. Només s'indica que la quantia es determinarà en funció de l'import de la convocatòria, l'import sol·licitat, el nombre màxim de projectes a finançar i la puntuació obtinguda en els criteris de valoració.

- Diversos aspectes es determinen en les convocatòries en lloc de en les bases reguladores, que és on els articles 17.3 de la LGS i 92.2 del TRLFPC estableixen que s'han de regular. Aquests aspectes són: el termini d'execució dels programes de Formació professional, Formació a mida, REACT i les Accions de suport a la formació; els criteris de valoració de les Accions de suport a la formació, i les ponderacions dels criteris de valoració dels programes de Formació professional, del REACT i de les Accions de suport a la formació.

Convocatòria (vegeu l'apartat 4.3.5.4)

5. Les convocatòries de totes les subvencions atorgades pel Consorci l'exercici 2022 en concurrència competitiva han estat aprovades per l'òrgan competent, amb informe previ del servei jurídic del departament que corresponia, i degudament publicades al DOGC, i inclouen el contingut mínim requerit a la LGS i el TRLFPC. En cap de les convocatòries de totes les subvencions atorgades consta que s'hagi emès, prèviament a la seva aprovació, un informe econòmic i financer relatiu a la despesa que se'n deriva. La cap del Servei de Gestió Econòmica del Consorci emet un certificat d'existència de crèdit per a coneixement del Servei Jurídic i de la Intervenció delegada del Servei d'Ocupació de Catalunya o del Departament de Treball, segons correspongui d'acord amb la procedència dels fons.

Criteris de valoració de les sol·licituds (vegeu l'apartat 4.3.5.5)

6. Respecte dels criteris de valoració de les sol·licituds de les subvencions atorgades pel Consorci l'exercici 2022, es fan les observacions següents:
 - En tots els programes fiscalitzats les valoracions de les sol·licituds estan majoritàriament subjectes a un judici de valor: en els programes de Formació a mida i Projecta't assoleixen un 80% de la puntuació total, en els de Formació professional un 60% i en el REACT un 55%. Aquest fet suposa que la selecció de les entitats beneficiàries està determinada, principalment, per aspectes qualitatius.
 - L'experiència en la gestió i execució de programes de les mateixes característiques o similars es valora en els programes de Formació professional i Projecta't, REACT i Formació a mida, amb un percentatge entre el 10% i el 20% sobre la puntuació total. Val a dir que en aquests dos últims programes, REACT i Formació a mida, s'assigna una puntuació mínima a aquelles entitats que no poden acreditar experiència, per tal de no perjudicar-les. Aquesta puntuació mínima no es dona en els programes de For-

mació professional i Projecta't. Es considera que aquest aspecte pot limitar l'accés de noves entitats sense experiència prèvia a les subvencions.

- Els criteris de valoració que es detallen tot seguit no consten definits de forma suficientment clara i precisa:
 - En el programa Projecta't, en 12 criteris manca el detall dels aspectes a valorar, als quals correspon el 80% de la puntuació total. Només hi consta l'enunciat del criteri.
 - En els programes de Formació professional, Formació a mida i REACT per alguns criteris es valora el fet de proporcionar el detall, les característiques, etc. de diversos aspectes tècnics, sense indicar quins atributs han de tenir. Aquesta incidència s'ha observat en el 35% de la puntuació total del programa REACT, en el 28% del de Formació professional formal, en el 25% del de Formació professional no formal i en el 10% del de Formació a mida.
- En les bases reguladores dels programes de Formació professional, Formació a mida i REACT, no s'indiquen les ponderacions dels diferents aspectes a valorar dins d'alguns dels criteris. Aquesta incidència s'ha observat en els següents percentatges sobre la puntuació total de valoració: 50% en REACT, 50% en Formació professional no formal, 45% en Formació professional formal i 10% en Formació a mida.
- En les convocatòries dels programes de Formació professional s'afegeixen subcriteris que no constaven inclosos en les bases reguladores.

Procediment de sol·licitud de les subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.7)

7. Respecte als models de sol·licitud i els documents que l'han d'acompanyar s'han observat les mancances següents:
 - En tots els programes, el model de formulari de sol·licitud no inclou la quantia de la subvenció sol·licitada, i el model de declaració responsable de les entitats agrupades no inclou la identificació de la sol·licitud a què fa referència: número d'expedient i descripció de la sol·licitud.
 - En el programa de Formació a mida, en el model de memòria descriptiva del programa de formació no està previst que s'hi inclogui el pressupost detallat de les accions formatives, i no es requereix efectuar la previsió de la temporització, desenvolupament i cronologia de l'operació, ni la descripció de l'impacte en el col·lectiu de persones destinatàries, aspectes requerits a la base 11.1.b apartats *iii*, *v* i *vii*.

8. Respecte al procediment de revisió de les sol·licituds s'han observat les incidències següents:

- Les instruccions internes del Consorci de verificació administrativa de les sol·licituds de l'exercici 2022 no constaven per escrit.
- La revisió del compliment dels requisits pel beneficiari consta documentada en fulls d'Excel que en l'exercici 2022 no constaven inclosos a Conforcat.

Atorgament de les subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.8)

9. En la valoració de les sol·licituds efectuada per l'òrgan instructor s'han observat diverses incidències, de les quals les principals són les següents:

- En les fitxes de valoració de les sol·licituds de tots els programes fiscalitzats no hi consta la motivació de les puntuacions assignades a aquells criteris que requereixen d'un judici de valor, tot i que la puntuació consti degudament suportada per la informació proporcionada pel sol·licitant en el programa formatiu presentat, excepte en aquells casos que s'indiquen com a incidència en el tercer punt d'aquesta conclusió. Com ja s'ha esmentat, aquests criteris corresponen al 80% de la puntuació total dels programes de Formació a mida i Projecta't, el 60% del de Formació professional i el 55% de REACT. Tampoc hi consta el resultat i/o detall del càlcul de les puntuacions que requereixen càlculs matemàtics, informació que s'obté del programa Conforcat.⁴
- En els programes de Formació professional formal i no formal, Projecta't i REACT s'han valorat alguns aspectes que no estaven previstos en les bases reguladores i/o convocatòries i, en canvi, no s'han valorat altres aspectes que s'havia establert que es valorarien, i s'ha afegit un escalat no previst per assignar les puntuacions als diferents aspectes a valorar d'alguns dels criteris.
- En 9 dels 26 expedients fiscalitzats, les puntuacions assignades no es corresponen amb la informació que es desprèn de la documentació que acompanya les sol·licituds. Aquestes desviacions en les puntuacions no són significatives i no alterarien en cap dels casos el resultat de l'atorgament de les subvencions.
- L'informe que l'òrgan instructor eleva al Comitè Executiu no inclou per a cada expedient el detall de les puntuacions assignades a cadascun dels criteris de valoració ni la seva motivació. Aquesta informació tampoc consta en la resolució d'atorgament de les subvencions.

4. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

10. Respecte del procediment d'atorgament s'ha observat que en els programes de Formació professional, la directora del Consorci va actuar com a òrgan instructor i com a òrgan atorgant. S'observa, per tant, una manca de segregació de funcions en l'atorgament d'aquestes subvencions, ja que va participar tant en la valoració de les sol·licituds com en l'atorgament de les subvencions.
11. En 11 dels 26 expedients fiscalitzats, les entitats beneficiàries són membres o estan directament relacionades amb membres del Comitè Executiu, que actua en el procediment d'atorgament com a òrgan col·legiat que informa de la valoració de les sol·licituds, d'acord amb el que estableixen l'article 22 de la LGS i les bases reguladores. En la mostra fiscalitzada aquest fet afecta 6 entitats beneficiàries a les quals durant l'exercici 2022 el Consorci va atorgar 22 subvencions per 20,68 M€, un 25,63% de l'import total atorgat mitjançant concurrència competitiva aquell exercici.
12. En cap dels programes fiscalitzats no es va exigir als beneficiaris cap garantia per a poder cobrar les bestretes. En els programes de Formació a mida i Projecta't, tot i que les bestretes són del 100% i del 80% de l'import atorgat, respectivament, en les bases ja es va establir que no s'exigiria cap garantia, mentre que en els programes de Formació professional i REACT en les bases reguladores i la convocatòria es va preveure la possibilitat d'establir una garantia en la resolució d'atorgament per a poder cobrar les bestretes del 60%, que tampoc es va exigir. Es considera que caldria exigir garanties per al cobrament de les bestretes, d'acord amb la seva importància relativa.

Execució, justificació, liquidació i pagament (vegeu l'apartat 4.3.5.9)

13. Les incidències observades relatives a l'execució i justificació de les subvencions fiscalitzades són les que es detallen tot seguit:
 - El Consorci només disposa de la documentació acreditativa de l'assistència efectiva dels participants en les activitats de formació o d'orientació fins a la data de les visites realitzades durant l'execució per als grups dels quals efectua el seguiment *in situ*, o fins al final de l'activitat per a aquells dels quals efectua el seguiment *ex post*. El Consorci no disposa d'aquesta documentació en el cas dels grups no inclosos en les actuacions *in situ* o *ex post*.
 - En 5 dels 43 grups seleccionats corresponents a 5 dels 26 expedients fiscalitzats, s'observen desviacions en el nombre de participants acceptats en les liquidacions emeses, ja que no es compleixen els requisits establerts en les bases reguladores per a ser subvencionables. Tot i que no tenen un impacte significatiu en l'import de les subvencions, la Sindicatura considera que per la seva recurrència posen de manifest un control insuficient dels imports liquidats.
 - En 11 dels 12 grups seleccionats en els quals la formació o l'orientació s'han impartit mitjançant la modalitat virtual, i en 6 dels 13 grups seleccionats en els quals la formació

s'ha impartit en la modalitat de teleformació, a l'expedient no hi consta el document acreditatiu de la realització efectiva de la formació pels participants, com serien les llistes d'activitat o de connexions extretes de la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació, els controls d'aprenentatge o la confirmació expressa dels participants.

- Els costos del personal intern de l'entitat beneficiària del programa Projecta't consten sustentats per un certificat salarial emès per l'entitat beneficiària, en el qual s'inclou l'import de les nòmines, les hores treballades i el càlcul de la seva imputació a l'expedient. El Consorci només contrasta aquesta informació amb els contractes, les nòmines i els certificats dels costos de la Seguretat Social per al personal orientador, però no en el cas del personal prospector, coordinador, de gestió i de suport que participa en les activitats d'orientació i de prospecció.
 - En 2 expedients del programa Projecta't s'ha observat que algunes de les persones orientades segons el que s'indica en el certificat de finalització de l'activitat formativa (DS15) treballen en l'entitat beneficiària i consten incloses en el càlcul de l'autoliquidació. Es considera que aquests participants no haurien de formar part de la despesa subvencionable, ja que en les bases reguladores s'estableix un mínim de participants per a rebre la subvenció que es podria alterar amb la inclusió d'aquest tipus de treballadors fins assolir el mínim exigít.
 - En la justificació de les subvencions de tots els programes fiscalitzats s'han inclòs participants que, segons s'indica en el certificat de finalització de l'activitat formativa (DS15), resideixen fora de Catalunya. Es considera que aquests participants no haurien de formar part de la despesa subvencionable, ja que el finançament d'aquests programes prové de l'Estat o de la Unió Europea i es distribueix mitjançant les conferències sectorials entre les diferents comunitats autònomes, de forma que l'import que rep cadascuna d'elles va destinat a finançar els programes específics de cada comunitat autònoma. Per tant, el fet de subvencionar participants d'altres comunitats autònomes fa que l'import rebut a Catalunya no es destini en la seva totalitat a la formació de la seva població i, vulnera la finalitat de les bases reguladores i les convocatòries i la distribució territorial del finançament rebut a Catalunya per a aquests programes.
14. Pel que fa a la liquidació s'observa que, el desembre del 2024, el Consorci encara no havia emès la liquidació provisional dels programes de Formació professional malgrat que ja havia transcorregut gairebé 1 any des de la fi del termini de justificació. Cal esmentar que en les bases reguladores i en la normativa de les subvencions no s'estableix cap termini per a la revisió de la documentació justificativa i l'emissió de la resolució corresponent.⁵

5. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

15. El Consorci paga als beneficiaris la diferència entre l'import autoliquidat per aquests i l'import de les bestretes ja satisfetes, sense efectuar cap comprovació prèvia, la qual cosa origina que posteriorment els beneficiaris hagin de reintegrar l'import que no s'hagi justificat. Així, en 7 dels 9 expedients fiscalitzats en els quals ja s'ha emès la liquidació definitiva o de recurs, els beneficiaris van haver de reintegrar al Consorci part de l'import cobrat en funció de l'import autoliquidat, ja que l'import de la liquidació definitiva o de recurs va ser inferior. Es considera que aquest pagament s'hauria d'efectuar un cop efectuada la comprovació de l'autoliquidació per part del Consorci.

Pla de seguiment i control (vegeu l'apartat 4.3.5.10)

16. En la fiscalització dels plans de seguiment i control s'han observat les incidències següents:

- No es va informar el Comitè Executiu del Consorci, en contra del que requerien les bases reguladores, dels acords de les comissions mixtes de seguiment corresponents a les convocatòries dels programes de Formació professional formal, Formació professional no formal, Formació a mida i Projecta't, i en el cas del programa REACT la comunicació es va efectuar de forma agregada per a tot el programa un cop ja s'havien aprovat les liquidacions provisionals de les actuacions subvencionades, per tant, sense que el Comitè Executiu pogués prendre cap mesura al respecte.
- D'acord amb el que estableixen les bases reguladores dels diferents programes, es preveuen comissions mixtes amb la finalitat de fer un seguiment del desenvolupament del programa de formació. En els plans de seguiment, però, no s'indiquen els criteris perquè es convoquin aquestes reunions, ni si aquestes s'han de fer de forma col·lectiva o individualitzada per a cadascun dels expedients, aspectes que caldria concretar.
- El desembre del 2024, les actuacions *ex post* dels programes de Formació professional no s'havien iniciat, i les del programa Projecta't s'havien iniciat però encara no havien finalitzat, malgrat que el termini de justificació d'aquestes subvencions havia finalitzat feia gairebé 1 any.⁶
- Per al programa REACT, les actuacions *ex post* dels aspectes tècnics dels expedients RE20210016 i RE20210054 requerien la revisió del 100% dels grups certificats; malgrat això, aquests aspectes només es van revisar per a un 57,35% i 73,79% dels grups, respectivament.

6. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

- Per als programes de Formació a mida i REACT, el Consorci va portar a terme les actuacions *ex post* mitjançant evidències documentals, però no mitjançant entrevistes al responsable del centre de formació, al personal formador i tutor, i als participants de les accions formatives, aspecte requerit en els plans de seguiment corresponents.
- En el programa Projecta't, les actuacions *ex post* ja havien finalitzat quan es van fiscalitzar. En la fiscalització s'ha observat que en 2 dels 4 expedients fiscalitzats, OP20220018 i OP20220023, no es van verificar els aspectes següents, que, entre d'altres, requeria el Pla de seguiment: compliment dels requisits de participació i documentació preceptiva dels participants, procediment de selecció dels participants i mecanismes de prospecció aplicats.

3. RECOMANACIONS

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

1. Caldria que el Consorci assignés a l'òrgan de control econòmic i financer intern les funcions relatives al control de les subvencions, que és qui n'hauria de tenir les competències.
2. El Consorci hauria de vincular l'eina Conforcat, mitjançant la qual fa el seguiment i control de les subvencions, el programa TAIS, mitjançant el qual gestiona les subvencions, i l'aplicació comptable Pangea, fet que ajudaria i simplificaria la gestió i el control de les subvencions, i disminuiria el tractament de processos manuals i el risc d'errades. També caldria implantar una interfície mitjançant la qual es pugui accedir a tota la informació relativa a un mateix expedient.
3. En les bases reguladores de les subvencions de tots els programes s'hauria d'incloure, com a requisit, que els destinataris ocupats hagin de tenir el lloc de treball a Catalunya i els desocupats hagin d'estar inscrits al SOC, fet que evitaria que la formació de persones residents en altres comunitats autònomes es financés amb recursos públics de la Generalitat de Catalunya.
4. El Consorci hauria de redefinir els criteris de valoració de les sol·licituds per reduir el risc de discrecionalitat. Caldria minorar el pes específic dels criteris que requereixen un judici de valor, descriure de forma clara i precisa cadascun dels aspectes a valorar dins d'un mateix criteri, amb indicació de quins atributs en concret es valoraran, i incloure aquests aspectes juntament amb la seva ponderació en les bases reguladores i les convocatòries. També caldria eliminar l'experiència com a criteri de valoració de les sol·licituds per

fer possible l'accés de noves entitats a l'atorgament de les subvencions i, si escau, incloure-la com un dels aspectes a considerar per acreditar la capacitat tècnica de les entitats sol·licitants.

A més, s'haurien d'afegir a les bases reguladores aquells subcriteris i aspectes a valorar que no hi estaven previstos i que s'han introduït en les convocatòries i en les fitxes de valoració, perquè tots els sol·licitants en puguin tenir coneixement en la data de presentació de les sol·licituds.

5. El Consorci hauria de revisar el contingut dels models de sol·licitud i de les declaracions i memòries que l'acompanyen, per tal que es faci constar l'import de la subvenció en el model de sol·licitud; la identificació de la sol·licitud en el model de declaració responsable de les entitats agrupades, i el pressupost detallat de les accions formatives, la previsió de la temporització, desenvolupament i cronologia de l'operació, i la descripció de l'impacte sobre el col·lectiu de destinataris en la memòria descriptiva del programa de Formació a mida.
6. El Consorci hauria de revisar el contingut de les fitxes de valoració de les sol·licituds per tal que s'hi faci constar la motivació de les puntuacions atorgades corresponents als criteris que requereixen un judici de valor i el detall del càlcul de les puntuacions corresponents als criteris que es calculen de forma automàtica. A més, en l'informe que l'òrgan instructor eleva al Comitè Executiu s'hi hauria de fer constar per a cada sol·licitud la puntuació assignada a cadascun dels criteris de valoració i la seva justificació.
7. En cada programa s'hauria de crear un òrgan col·legiat amb les funcions que estableix l'article 24.4 de la LGS, en substitució del Comitè Executiu, integrat per personal tècnic, per tal d'evitar la concurrència en els membres d'aquest Comitè de la funció de valoració de les sol·licituds i de la de representant d'entitats directament relacionades amb les entitats sol·licitants de les subvencions. Alhora, caldria implantar un protocol per detectar els possibles conflictes d'interessos dels membres d'aquest òrgan col·legiat per tal d'establir la seva abstenció en la valoració de les subvencions.
8. El Consorci hauria de requerir la constitució de garanties als beneficiaris amb caràcter previ al pagament de les bestretes que efectua un cop atorgada la subvenció, i posposar el pagament de la resta de la subvenció un cop hagi revisat les autoliquidacions dels beneficiaris, en lloc d'efectuar-lo en funció de les autoliquidacions presentades pels beneficiaris.
9. El Consorci hauria d'establir en les bases reguladores un termini concret i raonable per revisar la justificació de les subvencions tramesa pels beneficiaris, per tal d'evitar que aquest procés es demori més d'1 any, com passa actualment.

10. Caldria incloure en el procediment de certificació i justificació de les subvencions l'obligació dels beneficiaris de presentar, per a tots els grups, l'acreditació de l'assistència efectiva de les persones formades o orientades amb documentació externa, ja siguin les signatures dels participants o documentació extreta de les plataformes amb les quals s'imparteix la formació o l'orientació que estigui degudament validada informàticament. A més, en el programa Projecta't, caldria establir l'obligació expressa dels beneficiaris de presentar les nòmines i la resta dels costos del personal propi que participa en les tasques de prospecció, coordinació, gestió i suport, a més de les dels orientadors, que ja es requereixen a les bases.
11. El Consorci hauria de reforçar i millorar la revisió del nombre de participants inclosos en les autoliquidacions dels beneficiaris, que segons les bases reguladores de cada programa tenen la consideració de subvencionables com a finalitzats o abandonats i, per al cas concret del programa Projecta't, excloure com a destinataris de l'orientació els treballadors de l'entitat beneficiària.
12. El Consorci hauria de revisar el contingut dels plans de seguiment i control pel que fa a les actuacions de les comissions mixtes de seguiment, per tal de concretar de forma més acurada en quin nombre d'expedients i en quins casos s'ha de reunir de forma individualitzada amb els beneficiaris, i pel que fa a les actuacions *ex post*, per clarificar i concretar quins aspectes de la certificació i justificació s'han de revisar, sobre quina mostra i en quin moment: verificació documental tècnica, entrevistes, etc.

4. FISCALITZACIÓ REALITZADA

4.1. RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, la subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes de les operacions respectives, sigui quina sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de Comptes, mitjançant la Intervenció General, o directament, quan escaigui.

Els comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2022 van ser formulats pel Comitè Executiu del Consorci el 29 de març del 2023, aprovats pel Consell General el 22 de juny del 2023 i tramesos a la Sindicatura de Comptes dins dels terminis establerts.⁷

7. D'acord amb l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el termini establert per formular els comptes és el 31 de març, i per aprovar-los i trametre'ls, el 30 de juny, ambdues dates de l'any següent.

4.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'Estat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, que inclou el Resultat pressupostari, es mostra a continuació:

Quadre 3. Estat de la liquidació del pressupost

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	4.867.117
4. Transferències corrents	60.916.858	22.775.388	83.692.246	83.023.763
Total operacions corrents	60.916.858	22.775.388	83.692.246	87.890.880
8. Variació d'actius financers	30.000	49.280.858	49.310.858	30.000
Total operacions de capital	30.000	49.280.858	49.310.858	30.000
Total ingressos	60.946.858	72.056.246	133.003.104	87.920.880
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions de personal	1.919.846	2.316.113	4.235.959	3.133.492
2. Despeses en béns corrents i serveis	645.305	53.111	698.416	647.006
4. Transferències corrents	58.351.707	69.464.194	127.815.901	64.988.078
Total operacions corrents	60.916.858	71.833.418	132.750.276	68.768.576
6. Inversions reals	30.000	222.828	252.828	30.720
Total operacions de capital	30.000	222.828	252.828	30.720
Total despeses	60.946.858	72.056.246	133.003.104	68.799.296
Resultat pressupostari		Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents		87.890.880	68.768.576	19.122.304
b. Operacions de capital		30.000	30.720	(720)
Total operacions no financeres		87.920.880	68.799.296	19.121.584
Resultat pressupostari de l'exercici		87.920.880	68.799.296	19.121.584
Ajustaments				
3. Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria no afectat				49.058.030
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici				891.311
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici				(61.054.883)
Resultat pressupostari ajustat				8.016.042

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 60,95 M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 72,06 M€; per tant, el pressupost definitiu va ser de 133,00 M€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser de 19,12 M€ i, considerant els ajustos derivats de les despeses finançades amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament, el Resultat pressupostari ajustat va ser de 8,02 M€.

Les modificacions del pressupost d'ingressos correspongueren, principalment, a romanents de tresoreria d'exercicis anteriors, 49,28 M€, i a transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses de funcionament del Consorci, 22,66 M€; aquestes modificacions es van aplicar, principalment, a despeses per transferències corrents per 69,46 M€ i a despeses de personal per 2,32 M€.

Els drets reconeguts van ser de 87,92 M€, i les obligacions reconegudes de 68,80 M€, la qual cosa va fer que el grau d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses fos del 66,10% i del 51,73%, respectivament. La major part dels drets reconeguts i de les obligacions reconegudes corresponen al capítol 4, on consten registrades les transferències corrents rebudes i les atorgades, amb un 93,29% i un 94,46% respecte del total reconegut, respectivament. El capítol 4 de despeses és on es troben registrades les despeses objecte de fiscalització en aquest informe.

L'execució del capítol 4 d'ingressos va ser d'un 98,01% i el del pressupost de despeses del 50,85%. La baixa execució del capítol 4 del pressupost de despeses es deu al fet que les subvencions es van atorgar, en la seva major part, els mesos de novembre i desembre, amb la qual cosa les obligacions que es van reconèixer corresponien, principalment, a les bestretes previstes en les bases reguladores de les subvencions, que, majoritàriament, són del 60% de l'import atorgat. A continuació s'analitza aquest capítol.

4.2.1. Transferències corrents del pressupost de despeses

El detall de les despeses per transferències corrents de l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 4. Transferències corrents

Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent d'execució
44. A universitats públiques	800.000	(17.231)	782.768	-	782.768
46. A ens i corporacions locals	352.197	288.154	640.351	212.929	427.422
47. A empreses privades	30.752.823	44.422.927	75.175.750	38.697.332	36.478.418
48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	26.446.687	24.770.344	51.217.032	26.077.817	25.139.215
Total	58.351.707	69.464.194	127.815.901	64.988.078	62.827.823

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

En el quadre següent es mostra el detall de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 per cada convocatòria de subvencions:

Quadre 5. Obligacions reconegudes per programes de subvencions

Concepte	Import atorgat	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent d'execució
Formació professional no formal transversal	17.319.788	17.319.787	10.391.873	6.927.914
Formació professional no formal sectorial	15.000.000	15.000.000	9.000.000	6.000.000
Formació professional formal	11.276.592	11.447.231	6.765.955	4.681.276
REACT	23.271.031	24.000.000	17.947.907	6.052.093
Projecta't	10.000.000	10.000.000	8.000.000	2.000.000
Formació a mida	3.636.205	25.457.077	3.636.205	21.820.872
Accions de suport a la formació	200.000	200.000	120.000	80.000
Ajuts i beques	32.548	40.000	32.548	7.452
Subvencions atorgades l'exercici 2022	80.736.164	103.464.095	55.894.488	47.569.607
Formació professional no formal transversal, 2021	17.407.006	6.962.802	1.579.103	5.383.699
Formació professional no formal sectorial, 2021	15.000.000	6.000.000	1.026.350	4.973.650
Formació professional formal, 2021	9.164.481	3.665.792	512.152	3.153.640
Accions de suport a la formació, 2021	200.000	80.000	80.000	-
Formació professional no formal transversal, 2020	12.960.000	3.372.991	3.125.594	247.397
Formació professional no formal sectorial, 2020	11.040.000	3.094.342	2.770.391	323.951
Formació professional formal, 2019	-	1.175.879	-	1.175.879
Subvencions atorgades en exercicis anteriors	65.771.487	24.351.806	9.093.590	15.258.216
Total	146.507.651	127.815.901	64.988.078	62.827.823

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

El 86,01% de les obligacions reconegudes l'exercici 2022 són subvencions atorgades durant l'exercici, les quals corresponen gairebé totalment a bestretes pagades als beneficiaris d'acord amb el que preveuen les bases reguladores. Aquestes bestretes són del 60% per als programes REACT, Formació professional i Accions de suport a la formació; del 80% per al programa Projecta't, i del 100% per al programa de Formació a mida.

En el cas del programa REACT, les bestretes pagades van ser de 13,90 M€, un 59,73% de l'import atorgat. El percentatge de les bestretes no assoleix el 60% de l'import atorgat, ja que alguns dels beneficiaris van renunciar a la subvenció de forma total o parcial abans que es reconegués la segona bestreta del 35%, a pagar un cop acreditat l'inici de l'acció formativa. La resta d'obligacions reconegudes, 4,05 M€, corresponen a l'import justificat pels beneficiaris que excedia l'import de les bestretes pagades.

En el cas dels ajuts i beques, l'import de les obligacions reconegudes es correspon amb l'import atorgat, ja que el seu atorgament s'efectua de forma directa, un cop verificat que els sol·licitants complien els requisits exigits en la convocatòria.

Per a la resta de subvencions atorgades l'exercici 2022, només es van pagar les bestretes previstes en les bases reguladores, sense que es reconegués cap import per justificació.

Les obligacions reconegudes corresponents a subvencions atorgades en exercicis anteriors, 9,09 M€, s'han aplicat a romanents de crèdit incorporats al pressupost de l'exercici 2022 procedents dels exercicis 2020 i 2021. El seu import ve determinat per la diferència entre l'import justificat l'exercici 2022 i les bestretes rebudes en exercicis anteriors.

L'import pendent d'execució del capítol 4 de despeses ascendeix a 62,83 M€, del qual destaquen les subvencions del programa de Formació a mida, per al qual els crèdits definitius incloïen 14,75 M€ del 2021 i 10,71 M€ del 2022, finançats amb fons Next Generation del Pla de recuperació, transformació i resiliència. El Consorci va publicar la convocatòria del programa Formació a mida el 22 de juliol del 2022 per 14,75 M€, però les sol·licituds van ser molt inferiors i les subvencions atorgades van assolir només els 3,64 M€, els quals a la fi de l'exercici 2022 constaven reconeguts com a obligacions d'acord amb el pagament de la bestreta del 100% prevista a les bases reguladores de la subvenció. L'import total no executat en l'exercici 2022, 21,82 M€, es va incorporar al pressupost del 2023.

Per al programa REACT el pressupost definitiu incloïa els 24,00 M€ finançats amb fons REACT-EU amb càrrec al pressupost de l'exercici 2021, pels quals es van atorgar 23,27 M€. Les obligacions reconegudes l'exercici 2022 incloïen les bestretes del 60% pagades durant l'exercici d'acord amb les bases reguladores, més els imports justificats pels beneficiaris el novembre del 2022 que excedien les bestretes pagades.

La resta de l'import pendent d'execució de les subvencions atorgades l'exercici 2022 s'origina per haver reconegut només l'import de les bestretes previstes en les bases reguladores, ja que el període de justificació de les subvencions no havia començat.

L'import pendent d'execució de les subvencions atorgades en exercicis anteriors corresponen als imports de les subvencions justificades durant l'exercici 2022 que excedien les bestretes rebudes anteriorment per un total de 14,08 M€, més els romanents de crèdit de l'exercici 2021 dels programes de Formació professional no formal que el Consell general va incorporar a l'exercici 2022 per 1,18 M€ que no es va aplicar.

El romanent de crèdit dels programes de Formació professional no formal s'origina pel fet que el Consorci va incorporar 1,18 M€ en el pressupost de l'exercici 2022, d'acord amb la disposició addicional segona de l'Ordre TES/527/2021, per la qual es va aprovar la distribució territorial per a l'exercici 2022 dels fons de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals. Finalment, aquest romanent no es va poder aplicar al pressupost de l'exercici 2022 d'acord amb la interpretació efectuada pel Servei Públic d'Ocupació Estatal segons la qual no es podien reinvertir els romanents finançats amb fons d'origen anterior al 2020.

4.2.2. Finançament de les subvencions atorgades pel Consorci

Les subvencions atorgades pel Consorci estan finançades amb recursos de l'Estat, principalment, i de la Unió Europea. Els fons destinats al finançament del pressupost definitiu de l'exercici 2022 es detallen a continuació:

Quadre 6. Finançament del pressupost definitiu del capítol 4 de despeses

Font de finançament	Capítol 4	Capítol 8	Import*
Estat	53.778.938	24.579.886	78.358.824
Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals	42.331.707	24.579.886	66.911.593
Conferència Sectorial del Sistema de Qualificacions i Formació Professional per a l'Ocupació	11.447.231	-	11.447.231
Unió Europea	25.457.077	24.000.000	49.457.077
Fons Next Generation per al Pla de recuperació, transformació i resiliència	25.457.077	-	25.457.077
Fons REACT-EU, amb recursos del Fons Social Europeu	-	24.000.000	24.000.000
Total	79.236.015	48.579.886	127.815.901

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

* Inclou tant les transferències corrents de l'exercici 2022 com les incorporacions de romanents de l'exercici 2021.

4.2.3. Romanent de tresoreria

El detall del Romanent de tresoreria del Consorci a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 7. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022

Component	Import
Fons líquids	19.895.212
Drets pendents de cobrament	60.562.162
Obligacions pendents de pagament	(9.619.238)
Romanent de tresoreria	70.838.136
Excés de finançament afectat	(61.640.612)
Romanent de tresoreria no afectat	9.197.524
Creditors per operacions meritades	(34.252)
Romanent de tresoreria total	9.163.272

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2022.

El romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022 inclou els romanents de crèdit del capítol 4 del pressupost de despeses, 62,83 M€, dels quals 55,28 M€ corresponen a romanent afectat i 7,55 M€ a romanent no afectat.

El romanent de tresoreria afectat inclou, principalment, els romanents de crèdit del programa Formació a mida, 21,82 M€, dels quals 11,11 M€ corresponen a l'import atorgat de menys respecte a la convocatòria publicada el juliol del 2022 relativa al Pla de recuperació, transformació i resiliència del 2021. També inclou 10,71 M€ corresponents a l'import que es va incorporar al pressupost el setembre del 2022 relatiu al Pla del 2022, sense que s'efectués la convocatòria. A més, formen part del romanent afectat 19,52 M€ corresponents al 40% de l'import atorgat l'exercici 2022 dels programes de Formació professional i de les Accions de suport a la formació i al 20% del programa Projecta't, subvencions que encara estaven en fase d'execució i per les quals només s'havia reconegut l'import de les bestretes que es paguen un cop iniciat el programa.

El romanent de tresoreria no afectat inclou principalment els romanents de crèdit del programa REACT, de 6,05 M€, dels quals 5,32 M€ corresponen a imports no executats pels beneficiaris de les subvencions i 0,73 M€ a l'import atorgat de menys respecte a la convocatòria. També forma part del romanent no afectat l'import de les subvencions dels programes de Formació professional no formal procedents d'exercicis anteriors que es van incorporar al pressupost del 2022 per 1,18 M€, i que finalment no es van reinvertir en les convocatòries del 2022.

Al pressupost del 2023 es va incorporar el romanent afectat del 2022, 56,50 M€, dels quals 55,28 M€ corresponien a l'excés de finançament afectat procedent del capítol 4 del pressupost de despeses. La diferència, 1,22 M€, correspon a excessos de finançament procedents de capítol 1 i 2 del pressupost de despeses.

4.3. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

4.3.1. Normativa aplicable

El règim jurídic general de les subvencions atorgades per les administracions públiques està regulat, principalment, a la LGS, sens perjudici de les disposicions legals que cada comunitat autònoma hagi establert per l'assumpció de competències en aquest àmbit. En aquest sentit, a Catalunya, s'ha de tenir en compte la regulació establerta al TRLFPC en matèria de subvencions; l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions; l'Acord de Govern 85/2016, del 28 de juny, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, i

les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en relació amb el procediment de publicació de les convocatòries per donar compliment als requisits de la LGS, aprovades el 20 de març del 2017.

4.3.2. Pla estratègic de subvencions

L'article 8 de la LGS, que té caràcter bàsic, disposa que els òrgans de les administracions públiques o qualssevol ens que proposin l'establiment de subvencions han de concretar prèviament en un pla estratègic de subvencions, els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

L'11 de maig del 2022, el Departament d'Empresa i Treball va aprovar el Pla estratègic de subvencions, per al període 2022-2025. Aquest pla era d'aplicació a les subvencions i ajuts concedits per aquest departament i pels ens públics que hi estaven vinculats, entre d'altres, el Consorci. El juliol del 2023, el Departament d'Empresa i Treball va emetre un informe de seguiment i avaluació del Pla 2022-2025 corresponent a l'annualitat del 2022 i el va actualitzar.

Totes les línies de subvencions del Consorci tenen com a objectiu impulsar i consolidar el model de formació i qualificació professional, amb la finalitat de fomentar l'ocupació. El detall de les convocatòries de subvencions previstes en el pla és el següent:

Quadre 8. Pla estratègic de subvencions 2022-2025 per línia de subvencions i modalitat de concessió

Línia d'ajut del Consorci	Import anual previst
Formació professional formal, per a treballadors ocupats	10.000.000
Formació professional no formal, per a treballadors ocupats	32.000.000
Accions de suport a la formació	200.000
Concessió amb concurrència competitiva	42.200.000
Beques i ajuts per a persones desocupades que participen en formació subvencionada pel Consorci	40.000
Concessió sense concurrència	40.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Pla estratègic de subvencions 2022-2025 del Departament d'Empresa i Treball.

Tot seguit es mostren les subvencions atorgades l'exercici 2022:

Quadre 9. Subvencions atorgades l'exercici 2022

Bases reguladores	Convocatòria		Atorgament	
Aprovació	Data d'aprovació	Import	Data d'aprovació	Import
Formació professional per a l'ocupació de formació no formal				
Ordre TSF/30/2020, de l'11 de març, del conseller de Treball, Afers Socials i Famílies	16 de setembre del 2022		19 de desembre del 2022	
	- Formació transversal	17.319.788	- Formació transversal	17.319.788
	- Formació sectorial	15.000.000	- Formació sectorial	15.000.000
Total		32.319.788		32.319.788
Formació professional per a l'ocupació de formació formal				
Ordre TSF/30/2020, de l'11 de març, del conseller de Treball, Afers Socials i Famílies	16 de setembre del 2022	9.545.000	29 de desembre del 2022	11.276.592
	15 de desembre del 2022 (ampliació)	1.902.231		
Total		11.447.231		11.276.592
REACT				
Ordre EMT/236/2021, del 20 de desembre, del conseller d'Empresa i Treball	22 de desembre del 2021	40.000.000	28 de febrer del 2022	23.271.031
Projecta't				
Ordre EMT/248/2022, del 18 de novembre, del conseller d'Empresa i Treball	23 de novembre del 2022	10.000.000	20 de desembre del 2022	10.000.000
Formació a mida				
Ordre EMT/166/2022, del 5 de juliol, del conseller d'Empresa i Treball	14 de juliol del 2022	14.743.584	9 de novembre del 2022	3.636.205
Accions de suport a la formació				
Ordre TSF/158/2018, del 2 d'octubre, del conseller de Treball, Afers Socials i Famílies	15 de novembre del 2022	200.000	29 de desembre del 2022	200.000
Total subvencions atorgades en concurrència		108.710.603		80.703.616

Bases reguladores	Convocatòria		Atorgament	
Aprovació	Data d'aprovació	Import	Data d'aprovació	Import
Ajuts i beques				
Ordre TRE/349/2008, del 9 de juliol, de la consellera de Treball	3 de desembre del 2021 (convocatòria anticipada)	40.000	14 de juliol del 2022	6.313
			18 de novembre del 2022	26.234
Total subvencions atorgades de forma directa		40.000		32.548
Total subvencions atorgades l'exercici 2022		108.750.603		80.736.164

Imports en euros.

Font: Ordres i resolucions corresponents a l'aprovació de les bases reguladores, la convocatòria i l'atorgament de les subvencions concedides l'exercici 2022.

La diferència entre l'import de les subvencions atorgades l'exercici 2022 i l'import de les corresponents convocatòries ascendeix a 28,01 M€ i correspon principalment als programes REACT, 16,73 M€, i Formació a mida, 11,11 M€.

L'import de la convocatòria del programa REACT es va distribuir en 2 anualitats: 24 M€ a càrrec de l'exercici 2021 i 16 M€ a càrrec de l'exercici 2022. L'anualitat a càrrec del 2021 es va incorporar al pressupost del 2022, i l'anualitat a càrrec del 2022 va ser anul·lada en la modificació de crèdit corresponent a la pròrroga del pressupost del 2021 per al 2022.

Per al programa de Formació a mida, l'import atorgat va ser inferior a l'import de la convocatòria, principalment pel fet que no es van assolir els objectius previstos a la convocatòria: l'atorgament es va efectuar a 47 sol·licituds corresponents a la formació d'11.076 persones, mentre que segons la convocatòria estava previst formar un mínim de 27.000 persones.

El detall de les subvencions atorgades mitjançant concurrència competitiva l'exercici 2022 és el següent:

Quadre 10. Subvencions atorgades mitjançant concurrència competitiva l'exercici 2022

Programa	Nombre d'expedients	Import	
		Sol·licitat	Atorgat
Formació professional no formal transversal	63	24.104.971	17.319.788
Formació professional no formal sectorial	68	20.708.913	15.000.000
Formació professional formal	63	11.341.667	11.276.592
REACT	73	26.617.183	23.271.031
Projecta't	45	11.700.000	10.000.000
Formació a mida	47	3.636.205	3.636.205
Accions de suport a la formació	2	200.000	200.000
Total	361	98.308.939	80.703.616

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en l'aplicació Conforcat i els informes i resolucions corresponents a la valoració i l'atorgament de les subvencions.

Les sol·licituds de les convocatòries en concurrència competitiva atorgades el 2022 van ser 458, el detall de les quals és el següent:

Quadre 11. Sol·licituds de les convocatòries atorgades en concurrència competitiva

Sol·licituds	Convocatòria							Total
	FP no formal transversal	FP no formal sectorial	FP formal	REACT	Projecta't	Formació a mida	Accions de suport	
Atorgades	63	68	63	73	45	47	2	361
No admeses i altres	41	30	4	-	14	4	4	97
Total	104	98	67	73	59	51	6	458
Atorgades sobre el total (%)	60,58	69,39	94,03	100,00	76,27	92,16	33,33	78,82

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació inclosa en l'aplicació Conforcat i els informes i resolucions corresponents a la valoració i atorgament de les subvencions.

De les 458 sol·licituds rebudes, només es va produir la renúncia d'un sol·licitant prèvia a l'atorgament, que correspon al programa de Formació professional formal. De les 361 subvencions atorgades, només es va produir la renúncia total de 6 expedients per un total de 240.077,35 € i la renúncia parcial de 2 expedients per un total de 77.474,10 €, que corresponen al programa REACT.

4.3.3. Procediments de gestió i control de les subvencions atorgades

4.3.3.1. Subvencions atorgades en concurrència competitiva

Les bases reguladores de les subvencions les aprova el conseller del departament d'adscripció, amb l'informe previ del servei jurídic corresponent, a proposta del Consell General del Consorci, i es publiquen al DOGC. Aquesta aprovació s'efectua per a cada programa i s'aplica a les diverses convocatòries que es publiquin posteriorment.

Les convocatòries les aprova la directora del Consorci, per delegació del conseller d'Empresa i Treball, amb l'informe previ del servei jurídic del SOC o, en el cas del programa Projecta't, de l'Àrea Jurídica del Departament de Treball, i es publiquen al DOGC.

El Servei de Gestió de Programes, de la Subdirecció de Programes de Formació del Consorci, revisa i valora les sol·licituds rebudes segons els criteris establerts a les bases reguladores, i formula la proposta d'atorgament o de denegació de les subvencions, de la qual informa el Comitè Executiu.

L'atorgament o denegació de les subvencions l'aprova de forma provisional la directora del Consorci, i es sotmet a informació pública per a la presentació d'al·legacions, excepte en el cas del programa Projecta't, en què les bases reguladores no preveuen el tràmit d'audiència. L'atorgament definitiu, un cop finalitzat aquest procés, l'efectua la directora del Consorci.

Un cop atorgades les subvencions, els beneficiaris han de manifestar per escrit la seva acceptació i, de forma automàtica, el Consorci paga les bestretes del 25% en els programes de Formació professional i REACT, del 80% en el programa Projecta't i del 100% en el programa Formació a mida. Posteriorment, un cop acreditat l'inici de l'activitat subvencionada, per als programes de Formació professional i REACT es paga una altra bestreta del 35% fins assolir el 60% de l'import atorgat.

Un cop finalitzada l'execució de les actuacions subvencionades, en el termini i en la forma establerts a les bases reguladores, els beneficiaris han de presentar la documentació justificativa i formular l'autoliquidació. En cas que l'import autoliquidat sigui inferior al de les bestretes rebudes, el beneficiari ha de reintegrar l'import cobrat en excés. En cas que l'import autoliquidat superi l'import de les bestretes, el Consorci efectua d'ofici el pagament fins cobrir l'import liquidat.

La revisió de la justificació de les subvencions tramesa pels beneficiaris correspon al Servei de Justificació i Avaluació de Programes, de la Secretaria del Consorci, el qual, un cop analitzada la documentació de la justificació, elabora la liquidació provisional, a partir de la qual la directora del Consorci emet la resolució d'aprovació o, si escau, d'inici de revocació parcial per la part que no hagi estat justificada. La liquidació provisional es notifica al beneficiari perquè pugui presentar al·legacions. Un cop revisades les al·legacions, el Servei de Justificació emet la liquidació definitiva, i la directora del Consorci emet la resolució d'aprovació o

de revocació de la subvenció, contra la qual es pot presentar recurs potestatiu de reposició davant de la presidenta del Consorci. Un cop revisades les al·legacions, el Servei de Justificació emet la liquidació del recurs, i la directora del Consorci emet la resolució d'estimació o desestimació del recurs.

Per al seguiment de l'execució de les subvencions el Consorci disposa d'un Pla de seguiment i control establert per a cada convocatòria d'acord amb les bases reguladores de les subvencions. El Servei de Gestió de Programes fa el seguiment de l'execució de les subvencions durant el seu desenvolupament mitjançant actuacions *in situ*, i el Servei de Justificació i Avaluació de Programes fa el seguiment de les subvencions un cop justificades mitjançant evidències documentals, i entrevistes i qüestionaris als formadors, orientadors i participants de les actuacions subvencionades.

El Servei de Gestió Econòmica de la Secretaria del Consorci s'encarrega de la comptabilització de les diferents fases de l'execució pressupostària que es deriva de les convocatòries, l'atorgament i l'execució de les subvencions, així com dels pagaments corresponents.

Per a la tramitació, gestió, seguiment i control de les subvencions amb concurrència, el Consorci disposa de l'eina informàtica anomenada Conforcat.

4.3.3.2. Ajuts i beques atorgades de forma directa

La concessió dels ajuts i beques es realitza de manera directa d'acord amb el previst en l'article 6.5.d de la Llei 30/2015, del 9 de setembre, per la qual es regula el Sistema de Formació Professional per a l'ocupació en l'àmbit laboral i les normes que la desenvolupen.

Les bases reguladores dels ajuts i beques per a treballadors desocupats i empreses que participen en els programes de formació professional per a l'ocupació per a treballadors ocupats consten aprovades pel conseller de Treball, a proposta del Consell de Direcció del SOC, amb l'informe previ de l'Assessoria Jurídica i de la Intervenció delegada, i publicades al DOGC.

La convocatòria no competitiva l'aprova la directora del Consorci, per delegació del conseller d'Empresa i Treball, amb informe previ del servei jurídic del SOC, de forma anticipada a l'exercici anterior al de l'atorgament dels ajuts i beques, i es publica al DOGC.

Les sol·licituds es presenten a l'entitat responsable de la formació, que és la que comprova, a la vista de la documentació aportada i de les dades de l'acció formativa corresponent, si l'interessat té dret a l'ajut o beca sol·licitat, i n'informa el Consorci perquè les resolgui.

L'atorgament o denegació de les subvencions correspon al subdirector de Programes de Formació del Consorci, contra la qual es pot interposar recurs d'alçada davant la direcció del Consorci.

4.3.4. Elements seleccionats per fiscalitzar

S'han fiscalitzat les subvencions atorgades l'exercici 2022 en concurrència competitiva, que en el seu conjunt representen el 99,96% de l'import total atorgat, llevat dels ajuts i beques atorgades de forma directa (vegeu el Quadre 9.).

La fiscalització ha consistit a revisar la legalitat dels procediments establerts per l'entitat i la seva aplicació concreta a una selecció d'expedients escollits, a criteri de l'auditor a partir de l'anàlisi de l'estratificació de l'import atorgat per programes sense utilitzar mètodes estadístics. Per a la selecció de les mostres s'ha tingut en compte l'import i el nombre d'expedients de cada programa, que es componen de diverses accions de formació o unitats d'orientació, i grups de participants. El detall és el següent:

Quadre 12. Població d'expedients de subvencions atorgades l'exercici 2022 en concurrència competitiva

Programa	Expedients atorgats	Accions formatives o unitats d'orientació*	Grups certificats	Participants certificats
Formació professional no formal transversal	63	2.357	3.796	68.683
Formació professional no formal sectorial	68	2.559	3.659	59.313
Formació professional formal	63	1.121	1.701	20.076
REACT	73	1.649	3.347	58.298
Projecta't	45	100	167	8.325
Formació a mida	47	333	540	10.928
Accions de suport a la formació	2	n/a	n/a	n/a
Total	361	8.119	13.210	225.623

Font: Elaboració pròpia a partir de les resolucions d'atorgament de les subvencions i la informació inclosa en l'aplicació Conforcat.

* Són accions formatives dels programes destinats a la formació i unitats d'orientació del programa Projecta't destinat a l'orientació. Els destinataris de les actuacions subvencionades són els participants de la formació o de l'orientació que comparteixen les entitats beneficiàries de les subvencions.

n/a: No aplicable.

L'abast de la fiscalització realitzada corresponent a les diverses fases de l'atorgament de les subvencions es descriu tot seguit.

S'han fiscalitzat les bases reguladores i les convocatòries de tots els programes atorgats per concurrència competitiva, mitjançant la revisió del seu contingut i de la seva aprovació i publicació (vegeu els apartats 4.3.5.3 i 4.3.5.4).

Pel que fa als mòduls de quantificació⁸ de les subvencions, s'han analitzat els 5 programes en què es van establir. Al respecte, s'ha revisat el compliment dels requisits establerts per quantificar les subvencions mitjançant mòduls i la seva aplicació en l'atorgament i la justificació (vegeu l'apartat 4.3.5.6).

La fiscalització dels criteris de valoració; de la sol·licitud i l'atorgament; de l'execució, justificació, liquidació i pagament; i del seguiment i control de les subvencions s'ha efectuat per a tots els programes llevat del d'Accions de suport a la formació, 200.000 €, i cobreix el 99,75% de l'import de les subvencions atorgades mitjançant concurrència competitiva en l'exercici 2022 (vegeu els apartats 4.3.5.5, 4.3.5.7, 4.3.5.9 i 4.3.5.10).

Pel que fa als criteris de valoració s'ha verificat que la definició de tots els criteris dels programes fiscalitzats s'hagi efectuat d'acord amb els principis generals establerts a la LGS, mitjançant la revisió dels aspectes següents: que els criteris siguin objectius; que estiguin directament relacionats amb l'objecte i la finalitat de les subvencions; que estiguin definits de forma clara i precisa; que no limitin la concurrència; que no siguin discriminatoris ni fomentin la desigualtat entre els sol·licitants, i que els barems establerts permetin una assignació clara i precisa de les puntuacions. Addicionalment, s'ha verificat que s'hagin aplicat els criteris establerts a les bases i les convocatòries en una mostra de 26 expedients.

Pel que fa al procediment de sol·licitud s'ha verificat que en tots els programes fiscalitzats, els models de sol·licitud i de les declaracions que l'han d'acompanyar predeterminades incloguin tota la informació requerida en la normativa que li és aplicable i en les bases reguladores, i l'existència i contingut de normes internes del Consorci per a la verificació administrativa de les sol·licituds. Addicionalment, d'una mostra de 12 expedients, s'ha verificat que la tramesa de les sol·licituds s'hagi efectuat dins el termini establert en les convocatòries; que inclogui tota la documentació requerida en les bases reguladores, i que s'hagi presentat d'acord amb els models establerts. També s'ha verificat que el Consorci hagi portat a terme la verificació administrativa de la sol·licitud d'aquests 12 expedients d'acord amb les instruccions internes establertes.

Pel que fa al procediment d'atorgament, s'ha verificat que en tots els programes fiscalitzats s'hagin portat a terme els tràmits previstos en les bases reguladores; la competència dels òrgans que intervenen en la valoració i l'atorgament de les subvencions; el contingut de la plantilla de les fitxes de valoració tècnica, dels informes, de les propostes i de la resolució d'atorgament, i la notificació i publicació de la resolució d'atorgament. Addicionalment, d'una

8. L'article 11 de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre formes de justificació de les subvencions estableix que les bases reguladores de les subvencions poden preveure el règim de concessió i justificació a través de mòduls. Aquesta modalitat consisteix a calcular la quantia de la subvenció en funció del nombre d'unitats físiques que s'agafin com a referència, per a les quals s'estableix un cost unitari subvencionable que es determina sobre la base de valors mitjans de mercat per a la realització de l'activitat o del servei objecte de la subvenció.

mostra de 12 expedients, s'ha verificat que la valoració de les sol·licituds estiguin degudament justificades en les fitxes individuals de valoració i suportades per la documentació inclosa a les sol·licituds presentades, i el compliment dels requisits establerts per poder ser beneficiari de les subvencions. D'aquests 12 expedients també s'ha verificat el reconeixement de les obligacions corresponents a les bestretes atorgades en funció de la concessió de les subvencions i l'inici de les activitats, el compliment dels requisits establerts per al seu pagament i el seu pagament mitjançant transferència bancària.

Pel que fa a l'execució, justificació, liquidació i pagament de les subvencions, s'han analitzat els procediments establerts pel Consorci en tots els programes fiscalitzats. Addicionalment, d'una mostra de 26 expedients s'han verificat els aspectes següents: l'execució dins de termini de les actuacions subvencionades i l'acreditació de l'assistència o l'aprofitament dels participants en les actuacions subvencionades incloses en les declaracions dels beneficiaris; la justificació de les subvencions dins de termini i la presentació de la documentació justificativa requerida a les bases reguladores, i que les autoliquidacions dels beneficiaris es corresponen amb la informació i els certificats que han aportat, i que les liquidacions provisionals, definitives i dels recursos emeses pel Consorci estan degudament justificades i suportades. D'aquests 26 expedients també s'ha verificat la comptabilització de les corresponents obligacions reconegudes i/o reintegraments que es deriven d'aquestes liquidacions, així com el seu pagament i/o cobrament. Cal fer notar que per a la verificació d'aquells aspectes que requerien comprovacions individualitzades s'han seleccionat 1 o diversos grups de formació o d'orientació, de cadascun dels expedients, a criteri de l'auditor (vegeu el quadre 23 de l'annex 6.2.2).

Pel que fa al seguiment i control de les subvencions, s'ha verificat que el contingut dels plans de seguiment i control de tots els programes fiscalitzats, elaborats pel Consorci, es correspongués amb el que estableixen les bases reguladores, i la seva aplicació concreta als 26 expedients de la mostra.

El resum dels expedients seleccionats per verificar l'aplicació dels aspectes fiscalitzats que requereixen comprovacions individualitzades de cada expedient és el següent:

Quadre 13. Expedients seleccionats

Programa	Sol·licitud i atorgament		Execució, justificació, liquidació, pagament, seguiment i control	
	Nre. d'expedients	Import atorgat	Nre. d'expedients	Import atorgat
Formació professional no formal transversal	2	3.005.192	5	7.864.449
Formació professional no formal sectorial	2	2.886.094	4	4.410.220
Formació professional formal	2	996.959	4	1.787.846
REACT	2	5.144.864	5	8.419.155
Projecta't	2	2.000.000	4	2.900.000
Formació a mida	2	1.200.075	4	1.717.464
Total	12	15.233.184	26	27.099.134
Percentatge sobre el total atorgat en concurrència competitiva l'exercici 2022		18,88		33,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de cadascun dels expedients seleccionats consta als annexos d'aquest informe (vegeu l'apartat 6.2).

4.3.5. Resultats de la fiscalització**4.3.5.1. Pla estratègic de subvencions**

Pel que fa al contingut del Pla estratègic de subvencions 2022-2025 i a la seva actualització per al 2023 corresponent a les subvencions del Consorci, s'observa que el Pla no inclou les dades corresponents a les subvencions dels programes REACT i Formació a mida, les bases reguladores i la convocatòria dels quals es van aprovar amb anterioritat a la data d'aprovació del Pla estratègic. En l'actualització del pla que es va fer l'any 2023, tampoc no es van incloure, ni tampoc el programa Projecta't, aprovat l'octubre del 2022.

4.3.5.2. Aspectes del control intern

Respecte al control intern es fan les observacions següents:

- El Consorci l'exercici 2022 disposava d'un òrgan de control intern, aspecte requerit en l'article 71 del TRLFPC, però entre les funcions d'aquest òrgan no es van incloure les corresponents al control de les subvencions, ja que es va interpretar que aquest article només s'aplicava a la contractació administrativa.
- Per a la tramitació de les subvencions atorgades en concurrència competitiva, el Consorci utilitza l'eina Conforcat en lloc de l'eina corporativa de la Generalitat TAIS. Per a l'exercici 2022, la Intervenció General va exceptuar el Consorci d'utilitzar el programa TAIS. Per al

2023 ja s'han incorporat al programa TAIS la tramitació de la sol·licitud i l'atorgament de les subvencions, mentre que el seguiment i control de l'execució de les subvencions es continua efectuant amb l'eina Conforcat. Cal dir que l'eina Conforcat no està vinculada al programa Pangea de comptabilitat, fet que suposa una debilitat de control intern.

- No hi ha unitat d'expedient, ja que la informació de cadascun dels expedients es troba distribuïda entre l'eina Conforcat i l'arxiu general, en el qual consten per separat la documentació de les tasques portades a terme pel Servei de Gestió de Programes, la de les del Servei de Justificació i Avaluació de Programes i la de les del Servei de Gestió Econòmica. A més, en l'eina Conforcat no es poden consultar de forma simultània totes les dades d'un mateix expedient, les quals consten per separat dins de cadascun dels diferents apartats del menú d'aquesta eina.

4.3.5.3. Bases reguladores

S'han revisat les bases reguladores de totes les subvencions atorgades l'exercici 2022 mitjançant concurrència competitiva. De l'anàlisi realitzada, se'n desprèn que aquestes han estat degudament aprovades i publicades al DOGC.

A continuació es detallen les observacions sorgides de la fiscalització de les bases reguladores:

Informe previ de l'òrgan de control intern

En el cas del Consorci, que es troba sotmès al control financer a posteriori de la Intervenció, l'informe relatiu a les bases reguladores l'hauria d'haver emès l'òrgan de control intern de l'entitat, que és qui té assignades les funcions de control economicofinancer en aplicació del que estableix l'article 71.3 del TRLFPC, però a aquest òrgan no se li van assignar les funcions de control de les subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.2).

Contingut de les bases

Pel que fa al contingut, s'han trobat diverses mancances respecte al que estableixen la LGS, el TRLFPC i l'Acord de Govern 85/2016, del 28 de juny, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. Les més significatives són les que es descriuen a continuació.

- Les bases reguladores del programa d'Accions de suport a la formació no regulen la despesa mínima, realitzada i justificada, exigible per poder considerar acompanyats l'objecte i la finalitat de la subvenció, aspecte requerit en l'article 5.2 de l'Acord GOV/85/2016.

- Els aspectes següents consten en les bases reguladores com a requisits per obtenir la condició d'entitat beneficiària, en lloc de constar com a obligacions que han de complir un cop el Consorci els atorgui la subvenció:
 - Adherir-se al Codi ètic en les Accions de suport a la formació, que s'estableix com a obligació del beneficiari en l'article 18.i de l'Acord GOV/85/2016.
 - Presentar la declaració responsable de compliment de la Llei 17/2015 d'igualtat efectiva de dones i homes en tots els programes, que s'estableix com a obligació del beneficiari a l'article 18.k de l'Acord GOV/85/2016.
- Els aspectes següents no es concreten suficientment en les bases reguladores:
 - El termini d'execució dels programes de Formació professional, Formació a mida i REACT, i de les Accions de suport a la formació, a les bases dels quals s'indica que el termini s'establirà en la convocatòria, en contra del que estableix l'article 92.2.a del TRLFPC.
 - La manera de determinar i actualitzar els mòduls dels programes de formació professional, REACT i Formació a mida: a les bases reguladores no es fa esment dels estudis de costos per determinar i actualitzar els mòduls mitjançant els quals s'ha de quantificar i justificar l'import de les subvencions. En el cas dels programes de Formació professional i REACT, l'estudi de costos va ser elaborat pel SOC, i en el cas del programa de Formació a mida els mòduls venen establerts pel Ministeri d'Educació (vegeu l'apartat 4.3.5.6).
 - La quantia de les subvencions a atorgar dels programes Projecta't i Accions de suport a la formació: en les bases no consta la quantia de les subvencions a atorgar ni es concreta com es calcularà, només s'indica que la quantia es determinarà en funció de l'import de la convocatòria, l'import sol·licitat, el nombre màxim de projectes a finançar i la puntuació obtinguda en els criteris de valoració. En el cas del programa Projecta't, les bases indiquen que els límits de subvenció es fixaran en cada convocatòria. En l'article 17.3.f de la LGS s'estableix que les bases reguladores han d'indicar la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per determinar-la.
 - Els criteris de valoració i la seva ponderació de les Accions de suport a la formació: les bases només indiquen els dos blocs a valorar i la seva puntuació màxima, i remeten a la convocatòria pel que fa a la metodologia de valoració, on s'estableixen els criteris de valoració i les ponderacions a aplicar a cadascun d'ells. En els articles 17.3.e de la LGS i 92.2.g del TRLFPC s'estableix que les bases reguladores han d'indicar els criteris d'atorgament de la subvenció i, si escau, la seva ponderació.
 - Les ponderacions dels criteris de valoració dels programes de Formació professional i REACT: en les bases només consten les ponderacions dels 3 blocs d'aspectes a valo-

rar, però no les ponderacions dels criteris de valoració que inclouen cadascun d'aquests blocs. Les bases remeten a la convocatòria pel que fa a la metodologia de valoració, on s'estableixen les ponderacions dels criteris de valoració. En els articles 17.3.e de la LGS i 92.2.g del TRLFPC s'estableix que les bases reguladores han d'indicar els criteris d'atorgament de la subvenció i, si escau, la seva ponderació.

4.3.5.4. Convocatòria

La Sindicatura ha revisat totes les convocatòries de les subvencions atorgades l'exercici 2022 mitjançant concurrència competitiva, les quals estan degudament aprovades per l'òrgan competent, amb l'informe previ favorable del Servei Jurídic del SOC o de l'Àrea Jurídica del Departament de Treball, i inclouen el contingut mínim que estableixen la LGS i el TRLFPC, i han estat degudament publicades al DOGC.

La competència per a l'aprovació de les convocatòries correspon al conseller d'Empresa i Treball, que va delegar-la a la directora del Consorci mitjançant la Resolució EMT/3516/2021, del 25 de novembre, d'avocació i de delegació de competències corresponents en l'àmbit del Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya.

No s'han observat incidències pel que fa al contingut de les convocatòries.

En cap de les convocatòries hi consta que s'hagi emès, prèviament a la seva aprovació, un informe econòmic i financer relatiu a la despesa que se'n deriva. En els expedients hi consta el certificat d'existència de crèdit de la cap del Servei d'Administració i Gestió Econòmica del Consorci, que l'emet per a coneixement del Servei jurídic i de la Intervenció Delegada del SOC o del Departament de Treball, segons correspongui d'acord amb la procedència dels fons. A partir de l'exercici 2023, l'Àrea d'Anàlisi Pressupostària, Sector Públic i Subvencions del Departament d'Empresa i Treball, al qual està adscrit el Consorci, informa de la tramitació de la convocatòria des del punt de vista pressupostari.

4.3.5.5. Criteris de valoració de les sol·licituds

La gestió de les subvencions segons la LGS està subjecta als principis generals de concurrència, objectivitat, igualtat, no-discriminació i eficàcia en el compliment dels objectius fixats. D'acord amb aquests principis, s'han revisat els aspectes següents dels criteris de valoració: són objectius, estan directament relacionats amb l'objecte i la finalitat de les subvencions, estan definits de forma clara i precisa, no limiten la concurrència, no són discriminatoris ni fomenten la desigualtat entre els sol·licitants, i els barems establerts permeten una assignació clara i precisa de les puntuacions.

La revisió efectuada abasta els criteris de valoració de les subvencions atorgades l'exercici 2022 corresponents als programes de Formació professional no formal (transversal i secto-

rial), Formació professional formal, Formació a mida, Projecta't i REACT. Al respecte es fan les observacions següents:

- En les convocatòries per al 2022 s'afegeixen subcriteris que no constaven inclosos en les bases reguladores en els casos següents:
 - Per als programes de Formació professional formal i de Formació professional no formal s'afegeixen 4 subcriteris al criteri a.2) Adequació del programa de formació sol·licitat a l'entorn productiu al que s'adreça, criteri valorat amb 25 punts sobre 100.
 - Per al programa de Formació no formal, addicionalment, s'afegeixen 2 subcriteris al criteri c.2) Abast territorial del programa de formació, criteri valorat amb 10 punts sobre 100.
- En tots els programes, les valoracions de les sol·licituds estan majoritàriament subjectes a un judici de valor, fet que suposa que la selecció de les entitats beneficiàries d'aquestes subvencions està determinada, principalment, per aspectes qualitius. En concret, la puntuació subjecta a un judici de valor és la següent:
 - 80% de la puntuació dels programes Formació a mida i Projecta't.
 - 60% de la puntuació dels programes de Formació professional.
 - 55% de la puntuació del programa REACT.
- En tots els programes es valora l'experiència en la gestió i execució de programes de les mateixes característiques o similars, en definitiva, que prèviament hagi estat subvencionada. En els programes de Formació a mida i REACT, a les entitats que no puguin acreditar experiència, se'ls assigna la valoració de l'entitat que hagi obtingut la menor valoració en aquest criteri, aspecte que no es preveu en la resta de programes.

D'acord amb la ponderació d'aquests criteris, que és del 10% sobre la puntuació total en els programes de Formació professional, Projecta't i REACT i del 20% en el programa de Formació a mida, a les entitats que prèviament no hagin estat beneficiàries d'aquestes subvencions en convocatòries anteriors els serà molt difícil adquirir l'experiència suficient per a poder ser beneficiàries d'aquests programes.

- Alguns criteris de valoració no consten definits de forma suficientment clara i precisa en els casos següents:
 - En el programa Projecta't, no consten detallats els aspectes a valorar (barems) en 12 criteris als quals correspon el 80% de la puntuació total. Només hi consta l'enunciat del criteri.
 - En alguns criteris de valoració del Bloc II, Aspectes tècnics dels programes de Formació professional, REACT i Formació a mida, s'indica que es valorarà el fet de propor-

cionar el detall, les característiques, etc. de diversos aspectes tècnics, sense indicar quins atributs han de tenir. Els percentatges sobre la puntuació total on s'ha observat aquesta incidència són: el 35% a REACT (5 criteris), del 28% a Formació professional formal (6 criteris), del 25% a Formació professional no formal (5 criteris) i del 10% a Formació a mida (1 criteri).

- En les bases reguladores no s'indiquen les ponderacions dels diferents aspectes a valorar que es determinen per a cada criteri. Els percentatges sobre la puntuació total dels criteris per als quals no consten aquestes ponderacions són: el 50% a REACT (8 criteris), el 50% a Formació professional no formal (10 criteris), el 45% a Formació professional formal (9 criteris) i el 10% a Formació a mida (1 criteri).

4.3.5.6. Mòduls de quantificació i justificació de les subvencions

D'acord amb el que preveuen la LGS i l'Acord GOV/85/2016, les bases reguladores dels programes de Formació professional (formal, no formal sectorial i no formal transversal), Formació a mida i REACT estableixen que la concessió i la justificació de les subvencions s'efectuarà per mòduls.

Els mòduls dels programes de Formació professional i REACT es van establir l'any 2018 en l'Estudi de costos de les accions del sistema de formació professional per l'ocupació del SOC, elaborat per un equip investigador format per la Universitat de Barcelona i la Universitat de Saragossa. Aquest estudi estableix un sistema d'assignació de costos unitaris per alumne i hora per a la formació de persones ocupades i aturades a Catalunya durant el període 2018-2023, la metodologia d'actualització d'aquests costos i l'eina per a assignar automàticament els costos unitaris a partir de les característiques dels cursos.

A partir d'aquest estudi, el Consorci va elaborar els informes justificatius on s'estableixen els mòduls que consten a les convocatòries de les subvencions dels programes de Formació professional i REACT que es van atorgar durant l'exercici 2022.

Els mòduls del programa de Formació a mida es van establir a la Instrucció del Ministeri d'Educació i Formació Professional del 21 de desembre del 2021, relativa a la justificació econòmica i tècnica de les actuacions incloses en el Pla de modernització de la formació professional finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència de la Unió Europea.

Pel que fa als mòduls d'aquests 3 programes s'ha verificat que els imports inclosos en les convocatòries de les subvencions atorgades l'exercici 2022 es corresponen amb els dels estudis i informes on s'estableixen, i que s'han aplicat correctament en la justificació dels 26 expedients de la mostra fiscalitzada. No s'han observat incidències al respecte.

4.3.5.7. Procediment de sol·licitud de les subvencions

La Sindicatura ha revisat el procediments de sol·licitud de les subvencions atorgades l'exercici 2022 corresponents als programes de Formació professional formal, Formació professional no formal sectorial, Formació professional no formal transversal, Formació a mida, Projecta't i REACT, i la seva aplicació. El procediment de sol·licitud establert pel Consorci es descriu tot seguit.

D'acord amb el que estableixen les bases reguladores, les sol·licituds s'han de presentar telemàticament a través de l'aplicació Conforcat, on consten els models dels diferents documents a presentar. Quan l'entitat envia la sol·licitud, es genera automàticament el registre de la data i l'hora d'entrada en el programa S@rcat, que és l'eina corporativa de la Generalitat de registre d'entrada i sortida de documents. Un cop finalitzat el termini de presentació de les sol·licituds establert a la convocatòria, el Servei de Gestió de Programes efectua la revisió administrativa de la sol·licitud, que consisteix a revisar els aspectes següents:

- La raó social de l'entitat.
- La signatura de la sol·licitud pel representant legal i l'acreditació dels poders de representació.
- La recepció de les sol·licituds dins de termini.
- La presentació d'una única sol·licitud a la convocatòria per cada entitat.
- La no concurrència d'una mateixa entitat com a sol·licitant i com a membre d'una agrupació, si escau.
- L'acreditació de l'entitat per desenvolupar les actuacions per les quals sol·liciten la subvenció.
- La inclusió en la sol·licitud de les declaracions responsables dels sol·licitants i de les entitats agrupades relatives a obligacions i requisits establerts a les bases reguladores, i la documentació que ho acredita, si escau.
- La inclusió en la sol·licitud de la declaració de les retribucions de l'equip directiu.
- El compliment de l'entitat sol·licitant d'estar al corrent de pagament de les seves obligacions tributàries amb Hisenda, la Seguretat Social i la Generalitat.
- La inclusió en la sol·licitud del document d'acceptació del compromís d'execució de les entitats vinculades.
- Els altres aspectes específics a incloure en els sol·licituds segons les convocatòries.

Si hi ha algun element no conforme, el Servei de Gestió de Programes fa el requeriment corresponent al sol·licitant, que s'envia i registra a l'aplicació Conforcat.

Un cop validada correctament la subvenció, se n'informa a l'aplicació Conforcat perquè passi a la fase de valoració tècnica (vegeu l'apartat 4.3.5.8).

Pel que fa al procediment de sol·licitud, s'ha verificat que en tots els programes fiscalitzats, els models de sol·licitud i de les declaracions que l'han d'acompanyar predeterminades incloguin tota la informació requerida en la normativa que li és aplicable i en les bases reguladores, i el contingut de normes internes del Consorci per a la verificació administrativa de les sol·licituds. Addicionalment, d'una mostra de 12 expedients, s'ha verificat que la tramesa de les sol·licituds s'hagi efectuat dins el termini establert en les convocatòries, que inclogui tota la documentació requerida a les bases reguladores, i que s'hagi presentat d'acord amb els models establerts. També s'ha verificat que el Consorci hagi portat a terme la verificació administrativa de la sol·licitud d'aquests 12 expedients d'acord amb les instruccions internes establertes.

De l'anàlisi realitzada se'n desprenen les observacions següents:

- Respecte als models de sol·licitud i de declaracions que l'han d'acompanyar, les incidències són les següents:
 - En tots els programes, el model de formulari de sol·licitud no inclou la quantia de la subvenció sol·licitada.
 - En el programa de Formació a mida, el model de sol·licitud només inclou una declaració genèrica conforme l'entitat sol·licitant compleix els requisits i obligacions establerts en les bases reguladores, sense que aquests es detallin com sí que consta en la resta de programes.

A més, en el model de memòria descriptiva del programa de formació no està previst que s'hi inclogui el pressupost detallat de les accions formatives, i no es requereix efectuar la previsió de la temporització, desenvolupament i cronologia de l'operació, ni la descripció de l'impacte en el col·lectiu de persones destinatàries, aspectes requerits en la base 11.1.b apartats *iii*, *v* i *vii*.

- En tots els programes, el model de declaració responsable de les entitats agrupades no inclou la identificació de la sol·licitud a què fa referència: número d'expedient i descripció de la sol·licitud. Només s'hi indiquen les dades de l'entitat sol·licitant i de l'entitat agrupada. Tot i que aquest no és un requisit del contingut mínim de les sol·licituds que estableixi la LGS ni les bases reguladores, la Sindicatura considera essencial que aquesta informació consti en la sol·licitud per evitar confusions entre diversos expedients, ja que una mateixa entitat pot presentar sol·licitud per a diversos programes de subvencions.
- Respecte al procediment de revisió de les sol·licituds s'han observat les incidències següents:
 - Les instruccions internes del Consorci de verificació administrativa de les sol·licituds no es van formalitzar per escrit fins l'exercici 2023.

- La revisió del compliment dels requisits pels beneficiaris que efectuava el Consorci l'exercici 2022 estava documentada en fulls d'Excel que no constaven inclosos en l'aplicació Conforcat. A partir de l'exercici 2023, el Servei de Gestió de Programes elabora un informe amb el resultat de la verificació administrativa efectuada per cada sol·licitud que s'inclou en l'aplicació TAIS.
- Pel que fa a les sol·licituds dels expedients de la mostra s'ha verificat que les sol·licituds s'han presentat dins el termini establert en les convocatòries, i que els sol·licitants han presentat tots els documents requerits a les bases reguladores, d'acord amb el contingut que estableixen els models inclosos en l'aplicació Conforcat, sense que s'hagin observat incidències.

4.3.5.8. Atorgament de les subvencions

S'ha revisat el procediment d'atorgament de les subvencions de l'exercici 2022 corresponents als programes de Formació professional formal, Formació professional no formal sectorial, Formació professional no formal transversal, Formació a mida, Projecta't i REACT, i la seva aplicació. El procediment d'atorgament establert pel Consorci es descriu tot seguit.

El procediment d'atorgament de les subvencions s'inicia amb el procés de valoració de les sol·licituds. Aquesta valoració l'efectua un òrgan instructor que ve determinat en la convocatòria, la qual s'ha d'eleva al Comitè Executiu del Consorci, tal com estableixen les bases reguladores. L'informe de l'òrgan instructor inclou: el nombre de sol·licituds presentades, admeses a tràmit, i no admeses a tràmit o denegades; el motiu de les no admeses a tràmit o denegades; els resultats de la valoració de les sol·licituds admeses a tràmit, i la proposta dels expedients amb atorgament i la determinació de l'import atorgat, i dels expedients en llista de reserva, si escau.

Sobre la base de l'informe del Comitè Executiu del Consorci, l'òrgan instructor formula la proposta de resolució provisional, que se sotmet al tràmit d'acceptació de la subvenció i de les condicions establertes en les bases reguladores. Durant aquest període el Consorci atén les sol·licituds de vista de l'expedient. En cas que el sol·licitant no accepti la subvenció, s'entén que desisteix de la sol·licitud.

Un cop finalitzat el termini d'audiència als sol·licitants, l'òrgan concedent emet la resolució definitiva d'atorgament, que es notifica als sol·licitants i es publica al DOGC.

En el programa Projecta't, no està prevista l'emissió d'una resolució provisional d'atorgament, i el tràmit d'acceptació de la subvenció i de les condicions de les bases reguladores s'efectua un cop notificada la resolució definitiva.

L'atorgament de les subvencions s'efectua per expedient, en funció de les accions formatives i/o les actuacions de prospecció i orientació incloses en les sol·licituds dels beneficiaris,

les quals consten detallades en el document d'acceptació de la subvenció, on s'indica la seva durada i el nombre de participants previstos. Les accions formatives estan integrades per diversos grups de persones participants, i les unitats d'orientació estan integrades per diversos participants (vegeu el Quadre 12.).

A continuació es descriuen la fiscalització realitzada i els seus resultats respecte de la valoració de les sol·licituds i del procediment d'atorgament.

Valoració de les sol·licituds

La valoració de les sol·licituds es documenta a les anomenades Fitxes de valoració tècnica. Per a cadascun dels programes fiscalitzats s'ha verificat si la plantilla de la fitxa corresponent inclou els criteris, els aspectes a valorar i les puntuacions establertes en les bases reguladores i/o les convocatòries, i que no se n'hi han afegit d'altres.

D'acord amb el fet que la valoració de les sol·licituds s'efectua mitjançant fitxes estandaritzades, la fiscalització individualitzada per a cada expedient s'ha efectuat per a una mostra de 12 expedients, dels quals s'ha verificat si les valoracions estan degudament justificades en la Fitxa de valoració i suportades per la documentació inclosa en les sol·licituds.

Respecte a la valoració de les sol·licituds s'han observat les incidències següents:

- Alguns dels aspectes que s'han valorat no coincideixen amb els establerts a la convocatòria, perquè no estaven previstos o perquè, estant-ho, no s'han valorat. Aquesta incidència afecta tots els programes fiscalitzats, excepte el de Formació a mida. En el quadre següent es detallen les incidències observades:

Quadre 14. Aspectes valorats no coincidents amb la convocatòria⁹

Programa i criteris als quals afecta	Aspectes valorats,* no previstos	Aspectes no valorats, previstos
Formació professional no formal		
BI.a.2.4. Identificació de les mancances i necessitats formatives detectades en el disseny del programa de formació	Les necessitats són coherents amb les mancances (0,5 punts).	-
BII.b.1. Mecanismes de preparació i gestió de la formació	Existeix un programa temporalitzat de l'acció (0,5 punts). L'entitat especifica els canals i temps de resposta (1 punt).	-
BII.b.5. Mecanismes de seguiment, avaluació i control de l'aprenentatge de les diferents accions sol·licitades	-	Temporalització de la planificació de les activitats d'avaluació (sí que se'n valora la programació).

9. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

Programa i criteris als quals afecta	Aspectes valorats,* no previstos	Aspectes no valorats, previstos
BII.b.6. Suport pedagògic i docent del programa de formació	Es detallen instruments, metodologia i temporalitat del seguiment a les persones formades (0,5 punts).	-
BII.b.7. Mecanismes de seguiment, control i millora contínua del programa de formació	-	L'autoavaluació del Pla de treball, atès que només es valora si l'entitat avalua el programa de formació. Com s'implanten les actuacions de millora.
BII.b.8. Estratègies de promoció de la formació professional contínua	<i>Feedback</i> a tots els formadors del seu rendiment (0,5 punts). Detall dels canals i indicació del lloc web concret (1 punt). Els diferents tipus d'accions de comunicació previstes que es valoraran (3 punts).	Mecanismes de seguiment de les accions de comunicació previstes.
Formació professional formal		
BII.b.1. Mecanismes de preparació i gestió de la formació	Existeix un programa temporalitzat de l'acció (0,5 punts). L'entitat especifica els canals i el temps de resposta (1 punt).	-
BII.b.5. Mecanismes de seguiment, avaluació i control de l'aprenentatge de les diferents accions sol·licitades	-	Temporització de la planificació de les activitats d'avaluació (sí que se'n valora la programació).
BII.b.6. Suport pedagògic i docent del programa de formació	Es detallen instruments, metodologia i temporalitat del seguiment a les persones formades (0,5 punts).	-
BII.b.7. Mecanismes de seguiment, control i millora contínua del programa de formació	-	L'autoavaluació del Pla de treball, atès que només es valora si l'entitat avalua el programa de formació. Com s'implanten les actuacions de millora.
BII.b.8. Estratègies de promoció de la formació professional contínua	<i>Feedback</i> a tots els formadors del seu rendiment (0,5 punts). Detall dels canals i indicació del lloc web concret (1 punt). Els diferents tipus d'accions de comunicació previstes que es valoraran (3 punts).	Mecanismes de seguiment de les accions de comunicació previstes.
Projecta't		
BII.b.4. Funcions i pla d'actualització per a la millora de les competències de les persones orientadores i prospectores	Criteris i procés de selecció dels orientadors i prospectors (0,5 punts).	-
BII.b.6. Avaluació del programa i millora contínua	Publicació dels resultats de l'autoavaluació, especificant-ne els canals (1 punt). <i>Feedback</i> dels resultats als orientadors (1 punt).	-

Programa i criteris als quals afecta	Aspectes valorats,* no previstos	Aspectes no valorats, previstos
BIII.c.1. Treball en xarxa	L'entitat té entre les seves finalitats el treball amb col·lectius del sector o subsectors seleccionats (1,25 punts). L'entitat signa convenis de col·laboració amb la finalitat de promoure la millora de l'ocupabilitat dels treballadors (1,25 punts). L'entitat ha organitzat en els últims 3 anys conferències o jornades de difusió amb el sector o subsector (1,25 punts).	-
BIII.c.2. Serveis als treballadors	Disposar d'un sistema de prospecció relatiu a les necessitats formatives (1,25 punts). Disposar d'un sistema prospectiu relatiu a les ofertes de treball de les empreses (1,25 punts).	-
BIII.c.3. Arrelament de l'entitat en l'àmbit sectorial acreditant la vinculació i expertesa	-	Acreditació de la vinculació en l'àmbit sectorial.
REACT		
BI.3. Identificació de les mancances i necessitats formatives detectades en el disseny del programa de formació	Les necessitats són coherents amb les mancances (0,5 punts).	-
BII.1. Mecanismes de preparació i gestió de la formació	Existeix un programa temporalitzat de l'acció (0,5 punts). L'entitat especifica els canals i temps de resposta (1 punt).	-
BII.6. Suport pedagògic i docent del programa de formació	Es detallen instruments, metodologia i temporalitat del seguiment a les persones formades (1 punt).	-
BII.7. Mecanismes de seguiment, control i millora contínua del programa de formació	-	L'autoavaluació del Pla de treball, atès que només es valora si l'entitat avalua el programa de formació.
BII.8. Estratègies de promoció de la formació professional contínua	<i>Feedback</i> a tots els formadors del seu rendiment (0,5 punts). Detall dels canals i indicació del lloc web concret (1 punt). Els diferents tipus d'accions de comunicació previstes que es valoraran (3 punts).	Mecanismes de seguiment de les accions de comunicació previstes.

Font: Elaboració pròpia a partir del contingut de les fitxes de valoració tècnica.

* La puntuació que s'indica és sobre 100 punts i correspon a l'aspecte que s'ha afegit a la valoració, però no incrementa la puntuació total del criteri, ja que en la convocatòria les puntuacions dels aspectes a valorar no estaven predeterminades i s'han establert en la Fitxa tècnica de valoració (vegeu, al respecte, el punt següent).

Els aspectes afegits no s'haurien d'haver considerat a la valoració de les sol·licituds, ja que no estaven previstos en la convocatòria i, per tant, no eren coneguts per tots els possibles sol·licitants. Pel que fa als aspectes previstos no valorats, el Consorci els hauria d'haver incorporat a la Fitxa de valoració tècnica com a aspecte a valorar.

- En el moment de valorar les sol·licituds, s'hi ha afegit un escalat no previst en les convocatòries per assignar les puntuacions a diversos barems.¹⁰ Aquest nou escalat, en alguns casos, no distribueix proporcionalment la puntuació. En el quadre següent es detallen el nombre de criteris i el percentatge de puntuació dels quals s'ha observat aquesta incidència:

Quadre 15. Valoració de sol·licituds amb escalat no previst a la convocatòria

Programa	Criteris amb escalat afegit		Criteris amb escalat afegit no proporcional	
	Nombre	Percentatge de puntuació (%)	Nombre	Percentatge de puntuació (%)
Formació professional no formal	15	80,00	13	65,00
Formació professional formal	14	72,00	6	29,00
Projecta't	13	90,00	-	-
Formació a mida	12	72,00	2	16,00
REACT	9	55,00	9	55,00

Font: Elaboració pròpia a partir del contingut del model de les fitxes de valoració tècnica.

Així, en el programa de Formació professional no formal, en els criteris que representen el 80% de la puntuació, s'hi ha afegit un escalat per assignar les puntuacions. D'aquests, en el 65% de la puntuació, l'escalat afegit no és proporcional, sinó que assigna més puntuació a uns aspectes que a d'altres. I així, successivament, en els altres programes.

- En les fitxes de valoració de les sol·licituds no hi consta la motivació de les puntuacions assignades a aquells criteris que requereixen un judici de valor, tot i que la puntuació consti degudament suportada per la informació proporcionada pel sol·licitant en el programa formatiu presentat, excepte en els 9 casos que s'indiquen en el punt següent. Tampoc consta el resultat i/o el detall del càlcul de les puntuacions que requereixen càlculs matemàtics que ha d'efectuar el Consorci, ni els paràmetres declarats pels sol·licitants d'aquells criteris que es poden quantificar automàticament, informació que s'obté del programa Conforcat.¹¹
- En 9 dels 26 expedients analitzats, les puntuacions assignades pels tècnics a alguns criteris no es corresponen amb la informació proporcionada pels sol·licitants, i en l'expedient no hi consta el motiu de la discrepància, en els casos següents:

10. Els barems són els diferents aspectes a valorar per a un determinat criteri de valoració.

11. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

Quadre 16. Diferències en les valoracions de les sol·licituds per expedient

Beneficiari	Criteri	Incidència	Puntuació (sobre 100 punts)		
			Segons la fitxa de valoració	Segons la informació inclosa a la sol·licitud	Diferència*
Formació professional no formal					
PS20220034	BII.b.7. L'entitat autoavalua el grau de compliment del grau d'execució del programa, especificant les activitats incloses i els indicadors.	No s'especifiquen suficientment els indicadors.	2,00	1,00	1,00
	BII.b.7. L'entitat identifica en una memòria les millores a realitzar detectades durant el seu propi procés d'autoavaluació i ho detalla.	S'identifiquen les millores, en canvi, no se li dona puntuació, i no consta la justificació a l'expedient.	0,00	2,00	(2,00)
Total diferència PS20220034					(1,00)
PS20220052	BI.a.1. Experiència prèvia en formació (entitat agrupada).	La puntuació no es correspon amb la que s'obté de les dades de la sol·licitud.	9,80	8,69	1,11
Total diferència PS20220052					1,11
PT20220058	BI.a.1. Experiència prèvia en formació (entitat agrupada).	La puntuació no es correspon amb la que s'obté de les dades de la sol·licitud.	9,90	9,10	0,80
Total diferència PT20220058					0,80
Formació professional formal					
PQ20220001	BII.b.1. L'entitat descriu de manera concreta i especifica els canals i temps de resposta.	No consta la descripció del temps de resposta.	0,50	0,25	0,25
	BII.b.7. L'entitat realitza autoavalua el grau de compliment del grau d'execució del programa, especificant les activitats incloses i els indicadors.	No s'especifiquen suficientment els indicadors.	2,00	1,00	1,00
	BIII.c.1. Adequació de les accions formatives a les àrees prioritàries.	La puntuació no es correspon amb la que s'obté de les dades de la sol·licitud.	8,00	10,00	(2,00)
Total diferència PQ20220001					(0,75)
PQ20220037	BII.b.7. L'entitat autoavalua el grau de compliment del grau d'execució del programa, especificant les activitats incloses i els indicadors.	No s'especifiquen els indicadors.	2,00	1,00	1,00
	BIII.c.1. Adequació de les accions formatives a les àrees prioritàries.	La puntuació no es correspon amb la que s'obté de les dades de la sol·licitud.	6,00	10,00	(4,00)
Total diferència PQ20220037					(3,00)

Beneficiari	Criteri	Incidència	Puntuació (sobre 100 punts)		
			Segons la fitxa de valoració	Segons la informació inclosa a la sol·licitud	Diferència*
Projecta't					
OP20220023	BII.b.6. L'entitat fa una autoavaluació i especifica els indicadors.	No s'especifiquen suficientment els indicadors.	0.50	0,00	0,50
Total diferència OP20220023					0,50
Formació a mida					
MR20220018	c.2. Continguts de les accions formatives: que els continguts estiguin relacionats amb els objectius de l'acció formativa.	No s'ha sumat la puntuació d'aquest criteri assignada a la Fitxa de valoració en la puntuació total.	0,00	4,00	(4,00)
	c.2. Continguts de les accions formatives: que es presentin en mòduls i es desenvolupin cadascun dels epígrafs que els componen, amb indicació de la durada prevista.	Error en el càlcul de la mitjana de la puntuació corresponent a les diferents accions formatives.	6,00	5,35	0,65
Total diferència MR20220018					(3,35)
REACT					
RE20210045	BI.4. Disposició d'un pla d'igualtat de gènere.	El càlcul de la mitjana ponderada de les puntuacions de les entitats agrupades és inferior al que s'obté de la informació proporcionada pel sol·licitant, i no en consta cap justificació en l'expedient.	1,60	1,77	(0,17)
	BI.5. Implantació de sistemes de qualitat amb certificacions.	Error en el càlcul de la mitjana ponderada de les puntuacions de les entitats agrupades.	2,67	2,91	(0,24)
Total diferència RE20210045					(0,41)
RE20210054	BI.5. Implantació de sistemes de qualitat amb certificacions.	No s'han valorat els certificats de qualitat presentats.	0,00	0,48	(0,48)
	BII.7. Mecanismes de seguiment, control i millora contínua del programa de formació.	No s'especifiquen de forma suficient les activitats incloses en l'avaluació del programa de formació.	3,00	2,00	1,00
Total diferència RE20210054					0,52

Font: Elaboració pròpia a partir del contingut de les fitxes de valoració tècnica dels expedients fiscalitzats.

* S'indica l'excés o el defecte (entre parèntesis) de la puntuació assignada en la fitxa de valoració tècnica.

Aquestes diferències no són significatives i, en els casos analitzats, no alteren el resultat de l'atorgament de les subvencions. Tot i això, cal remarcar-ho perquè es tracta d'errades recurrents en la valoració de les sol·licituds.

- En tots els programes, en la valoració de les sol·licituds, no queda clarament definit el que s'està valorant, sinó que s'utilitzen adjectius de tipus subjectiu com ara *genèric*, *concret* o *coherent*, sense definir què s'entén per *genèric*, *concret* o *coherent*. El nombre de criteris i els percentatges de la puntuació total valorats amb aquests adjectius subjectius en cadascun dels programes fiscalitzats es detalla tot seguit:

Quadre 17. Valoració de sol·licituds mitjançant adjectius de tipus subjectiu

Programa	Nombre de criteris	Percentatge de puntuació
Formació professional no formal	8 de 18	32,00
Formació professional formal	7 de 17	31,50
Projecta't	1 de 14	8,00
Formació a mida	7 de 8	64,00
REACT	6 de 16	26,50

Font: Elaboració pròpia a partir del contingut del model de les fitxes de valoració tècnica.

Procediment d'atorgament

Pel que fa al procediment d'atorgament s'ha verificat que s'han portat a terme tots els tràmits previstos en les bases reguladores, així com la competència dels òrgans que intervenen en la valoració i l'atorgament de les subvencions, el contingut dels informes, les propostes i la resolució d'atorgament, la notificació i publicació de la resolució d'atorgament, i les condicions i garanties establertes en la convocatòria per a l'atorgament de les bestretes als beneficiaris.

Respecte al procediment d'atorgament s'han observat les incidències següents:

- L'informe de l'òrgan instructor no inclou el detall de les puntuacions assignades a cadascun dels criteris de valoració, ni la seva motivació. Només inclou la puntuació total obtinguda.
- En els programes de Formació professional, la directora del Consorci va actuar com a òrgan instructor i com a òrgan atorgant. S'observa, per tant, una manca de segregació de funcions en l'atorgament d'aquestes subvencions, ja que la directora va participar tant en la valoració de les sol·licituds com en l'atorgament de les subvencions.
- En la resolució d'atorgament de les subvencions no s'hi inclouen els aspectes següents:
 - La motivació de l'atorgament de les subvencions, aspecte requerit en l'article 25.2 de la LGS i en les bases reguladores. Només hi consten les puntuacions totals obtingudes per les entitats beneficiàries, però no inclou la justificació de l'assignació d'aquestes puntuacions, que, com ja s'ha esmentat anteriorment, tampoc consta en la fitxa de valoració tècnica ni en l'informe de valoració de les sol·licituds emès per l'òrgan instructor.

- El detall de les accions formatives o unitats d'orientació subvencionades.
- L'import atorgat corresponent a cadascun dels àmbits en els quals es classifiquen les especialitats de l'oferta formativa dels programes de Formació professional no formal.
- En cap dels programes fiscalitzats no es va exigir als beneficiaris constituir una garantia per a poder cobrar les bestretes. Aquesta possibilitat estava prevista tant en les bases reguladores com en la convocatòria dels programes de Formació professional i REACT. En canvi, pels programes Projecta't i Formació a mida, les bases establien de forma expressa que no s'exigiria garantia per al cobrament de les bestretes del 80% i del 100% sobre l'import total atorgat a pagar un cop atorgada la subvenció.

Es considera que en les subvencions d'import més significatiu caldria haver exigint la presentació d'una garantia, ja que abans de justificar l'execució de les subvencions es preveu pagar el 60%, el 80% o inclús el 100% de l'import atorgat i, a més, un cop presentada la justificació, prèviament a la seva revisió, es paga la resta fins l'import autoliquidat pel beneficiari.

- Manca l'informe de fiscalització econòmica i financera relatiu a l'atorgament de les subvencions, requerit a l'article 9.4 d) de la LGS. D'acord amb el fet que el Consorci no està sotmès a intervenció prèvia i segons el que estableix l'article 71 del TRLFPC, qui hauria d'haver emès aquest informe és l'òrgan de control intern de l'entitat (vegeu l'apartat 4.3.5.2).
- Algunes de les entitats a les quals s'han atorgat les subvencions estaven directament relacionades amb membres del Comitè Executiu, el qual va actuar com a òrgan col·legiat en el procediment d'atorgament de les subvencions, d'acord amb el que preveuen l'article 22 de la LGS i les bases reguladores.

Els membres del Comitè Executiu afectats per aquest conflicte d'interessos són representants d'organitzacions empresarials i sindicals, que no consta que s'abstinguessin en el debat i aprovació de l'atorgament de les subvencions corresponents.

Aquesta incidència es produeix en tots els programes fiscalitzats, excepte en el de Formació a mida, pel qual el Comitè Executiu va delegar les funcions esmentades a un òrgan col·legiat format exclusivament per tècnics del Consorci.

Caldria que en les bases reguladores dels programes de Formació professional, Projecta't i REACT s'establís la creació d'un òrgan col·legiat específic per informar i formular la proposta d'atorgament de la subvenció, amb una composició que no inclogui representants de les organitzacions empresarials i sindicals que són membres del Comitè executiu. Alhora s'hauria d'implantar un protocol per detectar els possibles conflictes d'interessos dels membres d'aquest òrgan col·legiat per tal d'establir la seva abstenció en la valoració de les subvencions.

Aquesta incidència s'ha observat en 7 dels 12 expedients seleccionats per a la fiscalització de l'atorgament. Posteriorment, les comprovacions d'aquest aspecte s'han ampliat fins als 26 expedients seleccionats per a la justificació de les subvencions, en els quals la incidència s'ha observat en un total de 4 expedients més. Els 11 expedients en els quals s'ha observat aquest conflicte d'interessos són els següents:

Quadre 18. Expedients seleccionats en els quals el beneficiari està relacionat amb el Comitè Executiu

Expedient	Import atorgat	Entitat beneficiària	Entitat membre del Comitè Executiu del Consorci relacionada amb el beneficiari	Tipus de relació del beneficiari amb el membre del Comitè Executiu
PT20220016	2.318.820	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació, Fundació privada	UGT	Entitat creada per UGT
PS20220018	1.095.826			
OP20220023	1.000.000			
PT20220058	2.596.916	PIME Coneixement, SL	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	Societat creada per PIMEC
PS20220052	2.077.370			
RE20210054	1.271.596			
OP20220042	1.000.000	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	El beneficiari és, alhora, membre del Comitè Executiu
PT20220043	1.659.993	Fundació per a la Formació i l'Estudi Paco Puerto	CCOO	Fundació creada per CCOO
PQ20220037	497.554			
PT20220090	880.444	Organització Empresarial Catalana de la Formació	Foment del Treball PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	L'Organització és una entitat associada a PIMEC i a Foment del Treball. Com a entitat associada, participa en comissions de formació de PIMEC i Foment del Treball
PS20220034	808.724	Foment Formació - Actividades Formativas Empresariales, SL	Foment del Treball	Societat creada per Foment del Treball

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les entitats beneficiàries d'aquests 11 expedients són 6. Totes aquestes entitats estan vinculades, d'una manera o d'una altra, amb els 4 membres de les organitzacions empresarials i sindicals que formen part del Comitè Executiu.

Per aquestes entitats, s'ha ampliat el treball de revisió per conèixer de quants expedients de totes les subvencions atorgades l'exercici 2022 en són beneficiàries. En total, aquestes entitats relacionades amb els membres del Comitè Executiu han estat beneficiàries en 22 expedients de l'exercici 2022 i l'import total de les subvencions que se'ls hi ha atorgat ascendeix a 20,68 M€. El detall dels expedients en els quals aquestes entitats han estat beneficiàries és el següent:

Quadre 19. Subvencions atorgades l'exercici 2022 a les 6 entitats detectades amb vinculació al Comitè Executiu

Entitat beneficiària	Entitat membre del Comitè Executiu relacionada	Subvencions atorgades l'exercici 2022*	
		Import	Nre.
PIME Coneixement, SL	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	6.445.628	4
Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació, Fundació privada	UGT	4.806.742	5
Fundació per a la Formació i l'Estudi Paco Puerto	CCOO	3.349.754	4
Foment Formació - Actividades Formativas Empresariales, SL	Foment del Treball	2.924.938	5
Organització Empresarial Catalana de la Formació	Foment del Treball PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	2.153.887	3
PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa	1.000.000	1
Total		20.680.949	22

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Subvencions atorgades corresponents als programes de Formació professional, Projecta't i REACT, que són en els quals s'ha produït el conflicte d'interessos.

Per tant, en l'exercici 2022, l'import total atorgat a les 6 entitats beneficiàries en les quals s'ha observat aquesta incidència ascendeix a 20,68 M€ i representa el 25,63% de l'import total atorgat mitjançant concurrència competitiva.

Cal dir que no s'ha analitzat la vinculació de totes les entitats beneficiàries amb el Comitè Executiu sinó només de les beneficiàries de la mostra de 26 expedients i, per tant, hi podria haver més entitats beneficiàries amb aquesta incidència dins els altres expedients atorgats l'exercici 2022.

4.3.5.9. Execució, justificació, liquidació i pagament

En aquest apartat es fa una descripció dels terminis d'execució i justificació i de la forma de justificació establerts a les bases reguladores. També es descriuen els procediments de revisió establerts pel Consorci relatius a l'execució, la justificació, la liquidació i el pagament de les subvencions. Finalment, es detalla i s'explica l'abast i el resultat de la fiscalització efectuada per la Sindicatura, quant a l'execució, la justificació, la liquidació i el pagament.

Terminis d'execució i justificació i forma de justificació**Terminis d'execució i justificació**

Els terminis d'execució i de justificació de les subvencions per a les subvencions atorgades l'exercici 2022 que han estat fiscalitzades són els següents:

Quadre 20. Terminis d'execució i justificació de les subvencions atorgades el 2022 fiscalitzades

Programa	Termini d'execució	Termini de justificació
Formació professional no formal	1 any, a partir de l'endemà de la data de notificació de la resolució d'atorgament a l'entitat beneficiària	2 mesos després de l'acabament de l'última acció formativa de cada subvenció atorgada
Formació professional formal	1 any, a partir de l'endemà de la data de notificació de la resolució d'atorgament a l'entitat beneficiària	2 mesos després de l'acabament de l'última acció formativa de cada subvenció atorgada
Projecta't	1 any, a partir de l'endemà de la data de notificació de la resolució d'atorgament a l'entitat beneficiària	2 mesos després de l'acabament del termini d'execució
Formació a mida	Les accions s'han d'iniciar abans del dia 31 de desembre del 2022 i han de finalitzar com a màxim el 30 de juny del 2023	2 mesos després de l'acabament de l'última acció formativa de cada subvenció atorgada
REACT	L'activitat formativa s'ha d'iniciar dins de l'any natural d'atorgament de la subvenció, i el termini d'execució és fins el 31 d'octubre del 2022	1 mes després de l'acabament de l'última acció formativa de cada subvenció atorgada

Font: Elaboració pròpia a partir de les bases reguladores i de les convocatòries del 2022 de cadascun dels programes.

En el cas dels programes de Formació professional (formal i no formal), Formació a mida i REACT, l'inici del termini de justificació és diferent per a cadascuna de les subvencions atorgades, ja que ve determinat per l'acabament de l'última acció formativa inclosa en el programa subvencionat.

Forma de justificació

La justificació de totes les subvencions s'ha d'efectuar a través de l'aplicació Conforcat. La forma de justificació ve determinada en les bases reguladores, segons les quals els programes de Formació professional (formal i no formal), Formació a mida i REACT s'han de justificar mitjançant mòduls, mentre que en el programa Projecta't s'ha de justificar mitjançant un compte justificatiu.

- Justificació mitjançant mòduls: la justificació mitjançant mòduls s'efectua amb una memòria de les actuacions de formació i una memòria econòmica.

La memòria d'actuacions ha d'incloure el certificat de finalització de les accions formatives subvencionades, amb indicació del nombre de grups realitzats per cada acció formativa (model DS20); els certificats de cadascun dels grups executats amb indicació de l'acció i el grup formatiu, la modalitat de la formació (presencial, teleformació o mixta), la data d'inici i fi de la formació, el responsable, el formador i el lloc d'execució de la formació, i els participants certificats (model DS15); i una memòria d'avaluació i control de la qualitat de la formació oferta acompanyada dels qüestionaris que han respost els participants.

Els criteris establerts a les bases reguladores perquè el Consorci accepti els participants de les accions formatives subvencionades certificats pel beneficiari són els següents:

- Formació professional (formal i no formal): es consideren participants finalitzats aquells que assisteixen a un mínim del 75% de la durada de la formació, o un 25% en el cas d'abandonaments per malaltia o de persones aturades per haver trobat feina. En cas que es produeixin abandonaments, s'admeten com a subvencionables les desviacions en el nombre de participants de cada acció formativa fins a un 15% del total de participants que el beneficiari va certificar que havien iniciat la formació. Els costos dels participants finalitzats i abandonats certificats es consideren 100% subvencionables.
- Formació a mida: es considera despesa subvencionable l'originada pels participants que hagin assistit almenys a un 80% de la durada de l'acció formativa i el 15% del mòdul aplicable en el cas d'abandonaments d'aquells participants que hagin realitzat almenys una activitat d'ensenyament o d'aprenentatge avaluable establerta en el programa formatiu.
- REACT: es consideren participants finalitzats aquells que assisteixen a un mínim del 75% de la durada de la formació o un 25% en el cas d'abandonaments per malaltia, de persones aturades per haver trobat feina o de persones afectades per un expedient de regulació d'ocupació que s'han reincorporat al lloc de treball. Els costos dels participants finalitzats i abandonats acceptats es consideren 100% subvencionables.

La memòria econòmica ha d'incloure: el certificat de costos, amb indicació de la quantia de la subvenció calculada segons el nombre de persones participants certificades, les hores de l'acció formativa i l'import dels mòduls establerts en la convocatòria (model CCModuls); la declaració d'altres ingressos que hagin finançat l'activitat subvencionada (model DM2); la declaració de l'entitat beneficiària on s'indiqui que compleix amb les obligacions d'informació i publicitat establertes en les bases reguladores; la declaració conforme s'han pagat totes les despeses corresponents al programa de formació subvencionat amb anterioritat a la presentació de la justificació; i, si escau, el justificant de la devolució al Consorci de la quantia de la subvenció rebuda no utilitzada i, si escau, dels rendiments financers no aplicats.

- Justificació mitjançant compte justificatiu: la justificació mitjançant compte justificatiu s'efectua amb una memòria de les actuacions d'orientació, una memòria de les actuacions de prospecció i una memòria econòmica:
- La memòria d'actuacions d'orientació ha d'incloure el certificat de finalització de les accions d'orientació amb indicació del nombre d'unitats d'orientació realitzades (model DS20); els certificats de cadascuna de les unitats d'orientació executades amb indicació de la unitat d'orientació, la data d'inici i fi de l'orientació, l'orientador i el lloc de realització de l'actuació, i les persones orientades (model DS15); i els qüestionaris d'avaluació de les actuacions d'orientació. Es consideren assolides les actuacions

quan s'hagin orientat un mínim de 80 persones per unitat d'orientació, i quan les persones orientades hagin realitzat una primera sessió en la qual es defineixi i es consensui el pla d'acció i hagin assistit com a mínim a 2 sessions individuals.

- La memòria de les actuacions de prospecció ha d'incloure la identificació del sector o subsector de referència i de l'univers d'empreses i/o treballadors; la descripció de la metodologia emprada i de les actuacions realitzades i la seva temporalització; les dificultats detectades i les conclusions relatives a l'anàlisi de perfils professionals del sector o subsector; l'anàlisi de necessitats i detecció de possibles itineraris formatius, i les propostes de millora sobre les actuacions de prospecció i orientació, entre d'altres elements.
- La memòria econòmica ha d'incloure la declaració del cost de les activitats d'orientació realitzades (model ACS). Segons les bases reguladores, es consideren subvencionables les despeses següents:
 - Despeses del personal tècnic orientador, prospector, coordinador i de suport que realitza l'activitat subvencionada: retribucions brutes, el cost de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, les indemnitzacions per finalització del servei prestat, i les dietes, els desplaçaments, i els plusos de distància i de transport necessaris per a la realització de l'activitat. Aquest personal pot ser propi de l'entitat beneficiària o contractat a altres empreses. En el cas que les despeses de personal s'acreditin mitjançant la facturació d'altres entitats, només es considerarà subvencionable l'IVA suportat no deduïble.
 - Despeses generals, d'adquisició de materials i d'assegurances d'accidents dels participants, fins a un màxim a tant alçat del 25% sobre les despeses de personal. Aquestes despeses no requereixen justificació.

La declaració dels costos subvencionables ha d'anar acompanyada dels contractes de treball, les factures, les nòmines, les assegurances socials i altres documents acreditatius de la despesa realitzada, i de la documentació acreditativa del seu pagament.

Pel que fa a la formació impartida mitjançant la modalitat d'aula virtual, la documentació acreditativa de la realització de les activitats consisteix en una llista d'assistències signada pel formador. D'acord amb les bases reguladores, el beneficiari ha de generar un registre d'activitat per posar-lo a disposició del Consorci.

Pel que fa a la formació impartida mitjançant la modalitat de teleformació, en els programes de Formació a mida i REACT, els beneficiaris han de presentar, a la finalització de la formació, el comprovant del lliurament dels diplomes o certificats als participants i, a més, en el de Formació a mida, els controls d'aprenentatge dels participants. En canvi, les bases i la convocatòria dels programes de Formació professional no requereixen que s'hagi de presentar aquesta documentació acreditativa, que el Consorci només demana en efectuar les actuacions de seguiment *in situ* o *ex post* als grups que considera necessaris.

Procediment de verificació de la justificació pel Consorci, i liquidació i pagament de les subvencions

La verificació de la justificació de les subvencions correspon al Servei de Justificació i Avaluació de Programes, de la Secretaria del Consorci. A partir de la documentació justificativa i l'autoliquidació presentada pel beneficiari, el Consorci efectua una comprovació tècnica que consisteix a validar la data i la signatura de la tramesa de la documentació justificativa, comprovar que s'ha tramès la documentació justificativa requerida, verificar el càlcul correcte de l'autoliquidació, comprovar el nombre de participants certificats d'acord amb els requisits establerts en les bases reguladores i, si escau, amb els compromisos d'execució de les entitats vinculades.

Un cop revisada la documentació s'emplena una llista de control i en cas que manqui algun document es fa el requeriment corresponent a l'entitat beneficiària.

Un cop revisada la documentació justificativa, es porten a terme les actuacions *ex post*, que finalitzen amb l'emissió del corresponent informe on s'indiquen les incidències observades, si escau (vegeu l'apartat 4.3.5.10).

En el cas que algun participant no compleixi els requisits establerts en les bases reguladores per ser subvencionable, s'inclou en una llista d'incidències on consta la descripció del motiu pel qual no és acceptat.

A partir d'aquesta llista d'incidències el Consorci elabora la liquidació provisional, que se sotmet al tràmit d'audiència perquè els beneficiaris hi puguin presentar al·legacions. Un cop rebudes les al·legacions, el Consorci les analitza i emet un informe en el qual es motiva l'acceptació o rebutj dels aspectes al·legats, a partir del qual emet la liquidació definitiva, que pot ser objecte de recurs. En cas que el beneficiari presenti recurs, el Consorci l'analitza i emet un informe en el qual motiva l'acceptació o rebutj dels aspectes objecte del recurs, a partir del qual emet la liquidació del recurs.

Fiscalització realitzada

S'ha fiscalitzat l'execució, la justificació, la liquidació i el pagament de les subvencions atorgades l'exercici 2022 corresponents als programes de Formació professional formal, Formació professional no formal sectorial, Formació professional no formal transversal, Formació a mida, Projecta't i REACT. Per a la fiscalització de l'execució, s'han revisat 26 expedients, dels quals s'han seleccionat 1 o diversos grups de formació o unitats d'orientació, a criteri de l'auditor, per verificar aquells aspectes que requerien comprovacions individualitzades (vegeu l'apartat 6.2.2).

En concret, s'ha fiscalitzat el següent:

- Pel que fa a l'execució de les subvencions, s'ha verificat l'execució dins de termini i l'acreditació de l'assistència o l'aprofitament dels participants de les actuacions de formació o d'orientació que consten inclosos en les declaracions dels beneficiaris.
- Pel que fa a la justificació de les subvencions, s'ha verificat la justificació dins de termini de la subvenció i la presentació de la documentació justificativa requerida a les bases reguladores.
- Pel que fa a la liquidació i al pagament de les subvencions s'ha verificat que les autoliquidacions dels beneficiaris es corresponen amb la informació que consta als documents CCModuls i DS15, i que les liquidacions provisionals, definitives i dels recursos emeses pel Consorci s'han elaborat a partir d'aquests documents, ajustades amb les incidències observades pel Consorci, amb les al·legacions acceptades i amb els resultats dels recursos estimats. També s'ha verificat la comptabilització de les corresponents obligacions reconegudes i/o reintegraments que es deriven d'aquestes liquidacions, així com el seu pagament i/o cobrament.

Resultats de la fiscalització

De l'anàlisi realitzada se'n desprenen les observacions següents:

a) Observacions relatives a l'execució de les subvencions

Totes les subvencions fiscalitzades es van executar dins el termini establert en les convocatòries corresponents.

- En els expedients dels programes Formació a mida, Projecta't i REACT, dels grups verificats no s'han observat diferències en el nombre de participants que consten inclosos en les liquidacions definitives o de recursos, excepte en els casos que es detallen tot seguit, que no tenen un impacte significatiu en el càlcul de les liquidacions esmentades:
 - En el grup 2.1 de l'expedient MR20220050 s'ha inclòs 1 participant que va abandonar la formació, que només va efectuar una prova d'avaluació inicial per determinar el seu nivell i no va participar en cap altra activitat formativa. Aquest participant no s'hauria d'haver acceptat.
 - En el grup 36.505 de l'expedient RE20210045 s'han inclòs 3 participants que no van realitzar el 75% de les activitats formatives programades.
- En els expedients dels programes de Formació professional (formal, no formal sectorial i no formal transversal) s'han observat les següents desviacions en el nombre de partici-

pants inclosos en el càlcul de l'import subvencionat acceptat de les autoliquidacions, que no tenen un impacte significatiu en el seu import:

- En el grup 57.2 de l'expedient PQ20220001 s'han inclòs 2 participants que no consta acreditat en l'expedient que efectuessin cap unitat formativa ni cap activitat d'avaluació, i que, per tant, no s'haurien d'haver acceptat.
- En el grup 9.2 de l'expedient PQ20220065 s'ha inclòs 1 participant que només va fer 2 de les 15 activitats d'avaluació programades, un 13,33%, i que, per tant, no s'hauria d'haver acceptat, ja que no va realitzar el 75% de la formació requerida.
- En el grup 71.2 de l'expedient PT20220090 s'ha inclòs 1 participant finalitzat que no va assistir al 75% del temps de formació requerit.
- En diversos grups no ha estat possible verificar que els participants que van finalitzar i/o els que van abandonar la formació havien assistit almenys al 75% i al 25% del temps de formació requerit, respectivament, ja que en l'expedient només consta la documentació acreditativa presentada pels beneficiaris durant les actuacions de seguiment *in situ*, i en la certificació no s'ha ampliat la informació. El seu detall és el següent:
 - Grup 15.3 de PQ20220037: els 14 finalitzats.
 - Grup 106.4 de PS20220018: els 13 finalitzats.
 - Grup 34.1 de PS20220034: els 17 finalitzats.
 - Grup 236.4 de PS20220052: els 16 finalitzats i 3 abandonaments.
 - Grup 34.3 de PT20220043: els 12 finalitzats i 1 dels 3 abandonaments.
 - Grup 14.1 de PT20220058: els 16 finalitzats i 2 dels 3 abandonaments.
 - Grup 120.1 de PT20220058: els 11 finalitzats i 1 abandonament.
 - Grup 140.1 de PT20220090: els 13 finalitzats.

Per als programes de Formació professional, el desembre del 2024 el Consorci encara no havia iniciat les actuacions *ex post* i, per tant, en el moment en què s'efectuïn aquestes actuacions, les desviacions que s'observin s'hauran d'incloure com a incidència en la liquidació provisional.

b) Observacions relatives a la justificació i la liquidació de les subvencions

En tots els expedients fiscalitzats, els beneficiaris han presentat la documentació de la justificació requerida en les bases reguladores i les convocatòries dins de termini.

Tanmateix, les incidències observades quant a la justificació i a la liquidació de les subvencions són les següents:

- En 11 dels 12 grups seleccionats en els quals s'ha aplicat la formació impartida mitjançant la modalitat d'aula virtual no hi consta la llista de connexions efectuades pels participants

a la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació, ni la conformació expressa d'haver realitzat la formació. Els expedients i els grups en els quals no consta aquesta informació són els següents:

- MR20220036, grup 11.4
- OP20220018, grup 4.4
- OP20220023, grup 6.11
- OP20220038, grup 6.2
- OP20220042, grup 6.6
- PS20220034, grup 34.1
- PT20220016, grup 150.3
- PT20220090, grup 71.2
- RE20210016, grup 19.6
- RE20210016, grup 32.3
- RE20210057, grup 1.21 (grup finalment no acceptat pel Consorci en les liquidacions)

En aquests casos, el Consorci disposa del certificat emès pel beneficiari de finalització de l'activitat formativa de cada grup, en el qual consta el nombre de participants (model DS15) i, a més, per a la formació en la modalitat d'aula virtual, d'un certificat d'assistències emès pel formador o l'orientador de l'entitat beneficiària.

El Consorci només contrasta la informació proporcionada pel beneficiari relativa a les assistències en la modalitat virtual per a aquells grups que selecciona en la mostra de les actuacions de seguiment *ex post*.

- Pel que fa a la formació impartida mitjançant la modalitat de teleformació, en l'expedient de 6 dels 13 grups no consta cap document acreditatiu de la realització efectiva de la formació pels participants, com ara els controls d'aprenentatge o les llistes de connexions a la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació. Aquests expedients són els següents:

- PS20220018, grup 2.4
- PS20220034, grup 5.1
- PS20220093, grup 12.122
- PS20220093, grup 12.132
- PT20220034, grup 31.1
- PT20220034, grup 68.1

El Consorci només contrasta la informació proporcionada pel beneficiari relativa a les assistències en la modalitat de teleformació per a aquells grups que selecciona en la mostra de les actuacions de seguiment *ex post*.

- En la base reguladora 28 del programa Projecta't s'estableix que els costos s'han de justificar amb factures, o documents de valor probatori equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, i amb la documentació acreditativa del pagament, i s'afegeix

que en el cas del personal d'orientació de l'entitat beneficiària cal que es presentin els contractes de treball i les nòmines, i no es fa referència expressa a quin tipus de documentació s'ha de presentar en el cas de la resta del personal implicat en el programa, com és el personal de prospecció,¹² els coordinadors, el personal de gestió i el personal de suport.

Així, per a l'acreditació dels costos de personal dels coordinadors, del personal de gestió, del personal de suport i de part del personal de prospecció, les entitats beneficiàries emeten un certificat salarial on consta el detall de l'import de les nòmines, les hores treballades i el càlcul de la seva imputació a l'expedient. Es considera que com que es tracta de personal propi, les entitats beneficiàries haurien d'acreditar els costos de personal propi, com ara aquests, no només amb el certificat salarial sinó també mitjançant les nòmines.

- En 2 dels expedients del programa Projecta't consten certificades persones orientades que, segons consta en el certificat de finalització de l'orientació (DS15), treballen en l'entitat beneficiària i han estat incloses en el càlcul de l'autoliquidació. El seu detall és el següent:
 - OP20220018: 20 persones orientades incloses en l'autoliquidació per 25.000,00 €, en total, treballen a l'entitat beneficiària. A més, s'ha observat que 1 d'aquests 20 participants consta com a personal de suport de les activitats d'orientació realitzades.
 - OP20220042: 8 persones orientades incloses en l'autoliquidació per 9.049,54 €, en total, treballen a l'entitat beneficiària. A més, s'ha observat que 7 d'aquestes persones només han assistit al mínim de 2 sessions establert en la convocatòria per computar en la subvenció.

Cal esmentar que a les bases reguladores i a la convocatòria no s'estableix cap limitació respecte de l'entitat on treballen les persones a orientar del programa Projecta't. Tot i això, no es considera adequat que l'orientació d'aquestes persones sigui subvencionable, ja que en les bases reguladores del programa Projecta't s'estableix un mínim de participants per a rebre la subvenció que es podria alterar amb la inclusió d'aquest tipus de treballadors fins assolir el mínim exigít.

- En tots els programes fiscalitzats s'observa que hi ha participants de fora de Catalunya. Són participants que realitzen activitats de formació en la modalitat virtual o teleformació. El nombre total de participants de fora de Catalunya, per programa, és el següent:
 - REACT: 10.080 participants, d'un total de 58.298 (un 17,29%).

12. El personal de prospecció porta a terme les actuacions de prospecció subvencionades, que consisteixen a detectar les necessitats dels diferents sectors productius que nodreixen les actuacions d'orientació i a donar a conèixer els serveis inclosos en el sistema de formació i qualificació professional al teixit productiu. Els coordinadors, el personal de gestió i el personal de suport participen de forma indirecta en les actuacions de prospecció i d'orientació subvencionades.

- Formació professional no formal sectorial: 3.453 participants, d'un total de 59.313 (un 5,82%).
- Formació professional no formal transversal: 1.839 participants, d'un total de 68.683 (un 2,68%).
- Formació professional formal: 42 participants d'un total de 20.076 (menys d'un 1,00%).
- Projecta't: 28 participants d'un total de 8.325 (menys d'un 1,00%).
- Formació a mida: 22 participants d'un total de 10.928 (menys d'un 1,00%).

Cal esmentar que el finançament d'aquests programes prové de la Unió Europea, en el cas dels programes REACT i Formació a mida, a través de l'Estat, i de l'Estat, per a la resta de programes, que es distribueix mitjançant les conferències sectorials. Aquestes conferències distribueixen el finançament entre les comunitats autònomes, de tal manera que l'import que rep cada comunitat autònoma va destinat a finançar programes específics per a aquesta comunitat. Per tant, el fet de subvencionar participants d'altres comunitats autònomes fa que l'import rebut a Catalunya no es destini en la seva totalitat a la formació de la població catalana.

En les bases reguladores i/o en la convocatòria dels programes REACT, Formació a mida i Projecta't s'indica expressament que les subvencions estan destinades a la requalificació professional dels treballadors de Catalunya. Per tant, en el cas d'aquests 3 programes, el fet de subvencionar participants d'altres comunitats autònomes va en contra del que estableixen les bases reguladores i les convocatòries. En el programa de Formació professional, això no s'especifica de forma expressa sinó que es fa referència a la distribució territorial per comunitats autònomes dels fons que financen el programa. Cal esmentar, a més, que les bases reguladores estableixen que el lloc de les instal·lacions dels beneficiaris o la seva seu principal ha de trobar-se en territori català.

En la fiscalització realitzada s'ha verificat que aquests participants de fora de Catalunya ho fan mitjançant les modalitats de teleformació i aula virtual. En aquesta darrera modalitat, es preveuen sessions presencials, a les quals aquestes persones no assisteixen.

És per tot això que no es considera adequat que es destini una part d'aquestes subvencions a participants de fora de Catalunya perquè es vulnera la finalitat de les bases reguladores i les convocatòries i la distribució territorial del finançament rebut per a aquests programes.

- Pel que fa a les liquidacions dels expedients fiscalitzats no s'han observat diferències significatives en el seu càlcul. Hi ha, però, algunes discrepàncies entre les llistes de participants, les llistes d'incidències i els fulls d'Excel corresponents al càlcul de l'import subvencionable acceptat. Tot i que aquestes discrepàncies no són significatives de forma individual, sí que són recurrents i denoten una manca de control intern.

- El desembre del 2024, el Consorci no havia emès encara la liquidació provisional de les subvencions dels programes de Formació professional (formal i no formal) malgrat haver transcorregut gairebé 1 any des de la fi del termini de justificació. En les bases reguladores i en la convocatòria no s'estableix un termini per efectuar la liquidació de les subvencions.¹³

c) Observacions relatives a la comptabilització i el pagament de les subvencions:

Les observacions respecte del pagament de les subvencions són les següents:

- A l'expedient RE20210045 l'import de la liquidació emesa el 8 de novembre del 2023 va ser inferior al de les bestretes que ja havia cobrat, per la qual cosa el beneficiari havia de reintegrar 281.872,42 € més els corresponents interessos de demora de 3.820,23 €. A finals de novembre del 2024, aquest reintegrament encara estava pendent de cobrament. El termini de pagament per via voluntària s'exhauria el 28 de novembre del 2023. Fins el maig del 2024, el Consorci no el va reclamar per via executiva (a través de l'Agència Tributària de Catalunya). El gener del 2025 es va cobrar l'import corresponent al principal, però no es van cobrar els interessos de demora perquè el Consorci no els va incloure en la reclamació per via executiva. Amb posterioritat, s'ha reclamat aquest import, corresponent als interessos de demora, que a la data de finalització del treball de camp, desembre del 2024, resta pendent de cobrament.¹⁴
- El Consorci paga als beneficiaris la diferència entre l'import autoliquidat i l'import de les bestretes ja satisfetes, sense efectuar cap comprovació prèvia, la qual cosa origina que posteriorment els beneficiaris hagin de reintegrar l'import que no ha estat justificat correctament. La raó principal de la diferència entre l'import de les bestretes i l'import que finalment ha de rebre el beneficiari es deu, principalment, a les anul·lacions de grups i de participants per no complir els requisits establerts en les bases reguladores. Així, en la mostra fiscalitzada s'ha observat que en 7 dels 9 expedients en els quals ja s'ha emès la liquidació, els beneficiaris van haver de reintegrar al Consorci part de l'import cobrat en concepte de bestretes, ja que l'import de la liquidació definitiva era inferior.

A parer de la Sindicatura, el pagament que fa el Consorci als beneficiaris entre l'import autoliquidat i l'import de les bestretes ja satisfetes s'hauria d'efectuar un cop comprovada l'autoliquidació per part del Consorci, és a dir, en el moment en què el Consorci efectua la liquidació provisional.

- En l'expedient OP20220042, del programa Projecta't, l'import de l'autoliquidació va ser de 901.560,58 €, però es van reconèixer les obligacions i es va efectuar el pagament de la corresponent bestreta per un import superior en 3.393,58 €. Aquest import correspon a una reducció en la subvenció per no haver assolit el nombre total de participants previstos. El reintegrament d'aquest import s'efectuarà un cop emesa la liquidació provisional.

13. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

14. El 13 de febrer del 2025 el Consorci va cobrar els interessos de demora que restaven pendents de cobrar.

4.3.5.10. Pla de seguiment i control

A les bases reguladores s'estableix que el Consorci ha d'elaborar un pla de seguiment i control per cada convocatòria, i determina les actuacions que s'han de portar a terme: actuacions d'una comissió mixta de seguiment, actuacions *in situ* i actuacions *ex post*, i han de cobrir una mostra representativa.

Per cada programa subvencionat s'ha de constituir una Comissió Mixta de Seguiment presidida per un membre del Consorci i integrada, com a mínim, per 2 membres del Consorci i 2 membres de l'entitat beneficiària. Aquesta comissió es reuneix a petició de qualsevol de les dues parts. Les seves funcions són: analitzar, valorar i fer un seguiment del desenvolupament del programa de formació i de les possibles modificacions que es produeixin durant la seva execució; formular propostes de modificació relatives a aspectes tècnics o formals de les accions subvencionades a l'òrgan que atorga les subvencions; analitzar els resultats obtinguts en l'execució i l'avaluació de les accions formatives, i resoldre els dubtes relatius a l'execució i la justificació del programa de formació.

D'acord amb les bases reguladores de les subvencions, les sessions i deliberacions d'aquestes comissions estan subjectes a la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i dels acords que es prenguin se n'ha d'informar el Comitè Executiu del Consorci.

Les actuacions *in situ* es porten a terme en el lloc on es fa l'activitat subvencionada, a través d'evidències físiques i testimonis dels responsables de l'activitat formativa o d'orientació, personal que la porta a terme i participants destinataris. Els principals aspectes que es verifiquen són: l'execució de l'activitat, els continguts d'aquesta, el nombre real de persones participants, i les instal·lacions i mitjans pedagògics utilitzats.

Les actuacions *ex post* es porten a terme un cop finalitzada i justificada l'execució de l'activitat subvencionada, a través d'evidències físiques i testimonials dels responsables de l'activitat formativa o d'orientació, personal que la porta a terme i participants destinataris. Els principals aspectes que es verifiquen són: requisits per obtenir la condició d'entitat beneficiària, compromisos adquirits en les sol·licituds i considerats en la valoració tècnica, execució de les accions subvencionades, nombre real de persones formades o orientades, i lliurament als participants dels diplomes o certificats d'aprofitament.

S'ha verificat que per a totes les convocatòries dels programes fiscalitzats el Consorci va elaborar el corresponent Pla de seguiment i control, i que el seu contingut es correspon amb el que estableixen les bases reguladores. Els plans consten formulats per la Subdirecció de Programes de Formació i per la Secretaria del Consorci, i aprovats per la directora. Per a cada tipus d'actuació *in situ* i *ex post*, en el pla de seguiment es determina la mostra a verificar, a partir d'una fórmula, que és la mateixa per a tots els programes, que es calcula a partir del nombre de grups o de participants, el nivell de confiança i el límit d'error de la mostra. Les mostres són les següents: 19,92% del programa de Formació a mida, 16,64%

del de Formació professional formal, i 5,00% dels programes de Formació professional no formal, REACT i Projecta't. Cal assenyalar que, a més, pel que fa als programes REACT i Formació a mida, en els plans de seguiment hi ha determinades comprovacions que s'han d'efectuar per al 100,00% dels grups certificats, i no només per a la mostra seleccionada.

També s'ha verificat que es van constituir i convocar les comissions mixtes de seguiment per a cadascuna de les convocatòries fiscalitzades, i se n'ha analitzat el contingut. S'observa, però, que no es va informar el Comitè Executiu del Consorci dels acords de les comissions mixtes de seguiment corresponents a les convocatòries dels programes de Formació professional formal, Formació professional no formal, Formació a mida i Projecta't. En el cas del programa REACT, sí que se'n va informar, tot i que es va fer un cop ja havien estat aprovades les liquidacions provisionals de les actuacions subvencionades, per tant, sense que el Comitè Executiu pogués prendre cap mesura al respecte.

Per verificar l'aplicació efectiva de les actuacions de les comissions mixtes de seguiment, i de les actuacions *in situ* i *ex post*, s'han fiscalitzat els mateixos 26 expedients que per a la fiscalització de la justificació de les subvencions, dels quals s'han seleccionat 1 o 2 grups a criteri de l'auditor (vegeu l'apartat 6.2.2).

Respecte a les actuacions *in situ* i *ex post* s'ha verificat que la revisió s'ha efectuat d'acord amb el contingut previst en els plans de seguiment i que s'ha emès el corresponent informe de tancament, en què consten les desviacions observades, les accions correctores proposades i esmenades i, en aquest cas, la data de la seva esmena. A més, s'ha verificat que les desviacions que no constessin esmenades en l'informe de tancament hagin reduït l'import de la liquidació provisional, en cas que, en el moment de la fiscalització del treball de camp, s'hagi emès aquesta liquidació.

Al respecte es fan les observacions següents al respecte:

- D'acord amb el que estableixen les bases reguladores dels diferents programes, les comissions mixtes tenen assignada, entre d'altres, la funció de fer un seguiment del desenvolupament del programa de formació. En els plans de seguiment, però, no s'indiquen els criteris a aplicar perquè es convoquin aquestes reunions, ni si aquestes s'han de fer de forma col·lectiva o de forma individualitzada per a cadascun dels expedients, aspectes que caldria concretar.
- Respecte a les actuacions *in situ* no s'han observat incidències remarcables. Només cal esmentar que, en alguns casos, els aspectes verificats durant la visita efectuada pel Consorci al centre que imparteix les actuacions subvencionades no consten suficientment documentats, tot i que hi ha constància que els tècnics els han revisat de forma satisfactòria.
- Les actuacions *ex post* dels programes de Formació professional formal i Formació professional no formal no s'havien iniciat al desembre del 2024, i pel que fa al programa Projecta't,

en aquesta data les actuacions s'havien iniciat però encara no havien finalitzat, malgrat que el termini de justificació d'aquestes subvencions havia finalitzat feia gairebé 1 any.¹⁵

- En el programa REACT, les actuacions *ex post* dels aspectes tècnics dels expedients RE20210016 i RE20210054 requerien la revisió del 100% dels grups certificats; malgrat això, aquestes aspectes només es van revisar per a un 57,35% i 73,79% dels grups, respectivament.
- En els programes de Formació a mida i REACT, el Consorci va portar a terme les actuacions *ex post* mitjançant evidències documentals, però no mitjançant entrevistes al responsable del centre de formació, al personal formador i tutor, i als participants de les accions formatives, aspecte requerit en els corresponents plans de seguiment.
- En 2 dels 4 expedients fiscalitzats del programa Projecta't, OP20220018 i OP20220023, les actuacions *ex post* ja havien finalitzat. En la fiscalització de les actuacions *ex post* d'aquests 2 expedients s'ha observat que no es van verificar els aspectes següents que, entre d'altres, requeria el Pla de seguiment: compliment dels requisits de participació i documentació preceptiva dels participants, procediment de selecció dels participants i mecanismes de prospecció aplicats.

4.3.5.11. Comunicació al registre de subvencions i ajuts

La comunicació de les convocatòries al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya corresponents a les subvencions atorgades l'exercici 2022 es va efectuar dins del termini i en la forma escaient, d'acord amb el que estableix la normativa que li és aplicable. Aquest registre tramet automàticament la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

La comunicació de la informació relativa a la concessió de les subvencions atorgades l'exercici 2022, però, no es va poder efectuar correctament per un problema informàtic en el traspass efectuat per la Intervenció, pel que fa a la informació des de l'aplicació comptable del Consorci (Pangea) al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya.

En la consulta efectuada al Registre de subvencions i ajuts de Catalunya i a la Base de Dades Nacional de Subvencions, el febrer del 2025, s'ha verificat que la informació relativa a les subvencions atorgades l'exercici 2022 ja s'ha actualitzat, tot i que s'hi observen les mancances següents:

- A les subvencions del programa Formació a mida i dels ajuts i beques no hi consta la informació relativa a l'atorgament en l'exercici 2022.

15. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

- A la resta de subvencions atorgades l'exercici 2022, només hi consta la informació relativa a les obligacions reconegudes, mentre que hi manca l'import atorgat per a cadascun dels expedients i les dades corresponents als reintegraments que, si escau, s'hagin produït.

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

Els òrgans de govern i direcció del CFCC són el Consell General i el seu president, el Comitè Executiu i el director del Consorci. Aquests òrgans, d'acord amb les funcions que els són atribuïdes en els estatuts, han de garantir que les activitats del Consorci relatives a l'atorgament de subvencions siguin conformes a les normes aplicables. També són responsables d'establir els sistemes de control intern que considerin necessaris per a aquesta finalitat.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzats en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa a l'apartat 1.1 de la introducció i a l'apartat 4, Fiscalització realitzada, són obtenir una seguretat limitada que les subvencions atorgades l'exercici 2022 pel Consorci de Formació Contínua de Catalunya compleixen la normativa que li és aplicable, emprant els procediments de fiscalització descrits i emetre un informe de fiscalització amb conclusions.

Aquest grau de seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya: www.sindicatura.cat/informes.

6.2. EXPEDIENTS FISCALITZATS

6.2.1. Sol·licitud i atorgament

Per verificar l'aplicació dels procediments de sol·licitud i atorgament s'han seleccionat 2 expedients per a cadascun dels programes fiscalitzats. El seu detall és el següent:

Quadre 21. Expedients fiscalitzats pels procediments de sol·licitud i atorgament de les subvencions

Programa i expedient	Entitat beneficiària	Import sol·licitat	Valoració tècnica (a)	Import atorgat
Formació professional no formal transversal		3.161.030		3.005.192
PT20220034	Centro de Estudios Adams, SA	564.114	92,00 (b)	408.276
PT20220058	PIME Coneixement, SL	2.596.916	97,00 (b)	2.596.916
Formació professional no formal sectorial		2.899.038		2.886.094
PS20220034	Foment Formació - Actividades Formativas Empresariales, SL	821.668	92,00 (b)	808.724
PS20220052	PIME Coneixement, SL	2.077.370	94,30 95,80 96,80 (c)	2.077.370
Formació professional formal		996.959		996.959
PQ20220001	FEMAREC, SCCL	499.405	84,50	499.405
PQ20220037	Fundació per a la formació i l'estudi Paco Puerto	497.554	93,00	497.554
REACT		5.144.864		5.144.864
RE20210045	Autoescola l'Asfalt, SCP	3.873.268	86,27	3.873.268
RE20210054	PIME Coneixement, SL	1.271.596	90,00	1.271.596
Projecta't		2.000.000		2.000.000
OP20220023	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació, Fundació Privada	1.000.000	97,00	1.000.000
OP20220042	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	1.000.000	98,25	1.000.000
Formació a mida		1.200.075		1.200.075
MR20220018	Unió Patronal Metal·lúrgica	497.487	96,00	497.487
MR20220036	Organització empresarial Catalana de la Formació	702.588	98,00	702.588
Total		15.401.966		15.233.184
Percentatge sobre el total sol·licitat/atorgat (vegeu el quadre 10)		15,67		18,88

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Puntuació obtinguda en la valoració tècnica sobre 100 punts.

(b) Puntuació obtinguda en tots els àmbits pels quals l'entitat va presentar la sol·licitud.

(c) Puntuacions obtingudes: 96,80 punts en 6 àmbits, 95,80 punts en 1 àmbit i 94,30 punts en 3 àmbits.

6.2.2. Execució, justificació, liquidació, pagament i actuacions del Pla de seguiment

Per verificar l'execució, la justificació, la liquidació i el pagament de les subvencions, així com l'aplicació de les actuacions de seguiment i control s'han seleccionat 26 expedients. El seu detall és el següent:

Quadre 22. Expedients fiscalitzats

Expedient	Entitat beneficiària	Import atorgat
Formació professional no formal transversal		7.864.449
PT20220016	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació, Fundació privada	2.318.820
PT20220034	Centro de estudios Adams Barcelona, SA	408.276
PT20220043	Fundació per a la formació i l'estudi Paco Puerto	1.659.993
PT20220058	PIME Coneixement, SL	2.596.916
PT20220090	Organització Empresarial Catalana de la Formació	880.444
Formació professional no formal sectorial		4.410.220
PS20220018	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació, Fundació privada	1.095.826
PS20220034	Foment Formació - Actividades Formativas Empresariales, SL	808.724
PS20220052	PIME Coneixement, SL	2.077.370
PS20220093	CF Estudi Imatge Granollers, SL	428.300
Formació professional formal		1.787.846
PQ20220001	FEMAREC, SCCL	499.405
PQ20220031	FEMXA Formación, SLU	486.796
PQ20220037	Fundació per a la formació i l'estudi Paco Puerto	497.554
PQ20220065	Autoscola Monteso SL	304.091
REACT		8.419.155
RE20210002	FEMAREC, SCCL	494.237
RE20210016	Proyecto Universidad Empresa, SL	805.910
RE20210045	Autoescola l'Asfalt, SCP	3.873.268
RE20210054	PIME Coneixement, SL	1.271.596
RE20210057	Ironhack Group Inc, sucursal en España*	1.974.144
Projecta't		2.900.000
OP20220018	Fundación Intermedia	300.000
OP20220023	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació, Fundació privada	1.000.000
OP20220038	Ascendent Formación y Consultoría, SL	600.000
OP20220042	PIMEC, Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	1.000.000
Formació a mida		1.717.464
MR20220004	Consorti Associació Patronal Sanitària i Social	352.689
MR20220018	Unió Patronal Metal·lúrgica	497.487
MR20220036	Organització Empresarial Catalana de la Formació	702.588
MR20220050	Associació Gremi d'Hosteleria i Alimentació de L'Hospitalet i Comarca	164.700
Total		27.099.134
Percentatge sobre el total atorgat		33,58

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Posteriorment a l'atorgament, l'entitat beneficiària va canviar la seva denominació per Ironhack Spain, SLU.

Els grups que s'han seleccionat dels 26 expedients són els següents:

Quadre 23. Grups fiscalitzats

Expedient	Nombre total de grups certificats	Grup o unitat d'orientació seleccionat		
		Execució	<i>in situ</i>	<i>ex post</i>
PT20220016	528	47.1 150.3	47.1 150.3	n/a
PT20220034	60	31.1 68.1	31.1 68.1	n/a
PT20220043	347	34.3 63.7	34.3 63.7	n/a
PT20220058	654	14.1 120.1	14.1 120.1	n/a
PT20220090	252	71.2 140.1	71.2 140.1	n/a
PS20220018	253	2.4 106.4	2.4 106.4	n/a
PS20220034	179	5.1 34.1	5.1 34.1	n/a
PS20220052	563	137.2 236.4	137.2 236.4	n/a
PS20220093	80	12.122 13.132	12.122 13.132	n/a
PQ20220001	95	14.11 57.2	17.3 54.1	n/a
PQ20220031	123	1.1 15.7	1.1 15.7	n/a
PQ20220037	62	15.3 19.1	15.3 19.1	n/a
PQ20220065	39	9.2	9.2	n/a
RE20210002	9	4.2	3.1	4.2
RE20210016	68	19.6 32.3	22.1	19.6 32.3
RE20210045	909	36.505 83.832	82.1 15.1	36.505 83.832
RE20210054	309	51.5 108.4	27.1 143.1	51.5 108.4
RE20210057	14	1.21	1.20	1.21
OP20220018	3	4.4	4.4	4.4
OP20220023	18	6.11	6.11	6.11
OP20220038	9	6.2	6.2	6.2
OP20220042	11	6.6	6.6	6.6
MR20220004	26	2.15	2.1	2.15
MR20220018	93	3.1 34.1	12.1 40.1	3.1 34.1
MR20220036	61	8.3 11.4	11.1 10.4	8.3 11.4
MR20220050	20	2.1	2.1	2.1

Font: Elaboració pròpia.

n/a: No és aplicable, ja que el Consorci no ha iniciat les actuacions *ex post* d'aquests programes.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya el 9 de gener de 2026 per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut per a la Formació Contínua de Catalunya amb registre d'entrada número E000181-2026, es reproduïx a continuació.



AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 7/2023-B DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Informe	Projecte d'informe 7/2023-B
Entitat Pública	Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya
Exercici controlat	2022
Actuació de control	Subvencions
Data de l'informe	Gener 2026

Lluís Font i Espinós, director del Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya (Consorci), amb NIF Q0801279A,

EXPOSO

- 1) Que en data 9 de gener de 2026 la Sindicatura de Comptes va trametre el projecte d'informe 7/2023-B de les subvencions atorgades pel Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya l'exercici 2022.
- 2) Que aquest Consorci disposa de 10 dies per efectuar al·legacions.
- 3) Que d'acord amb el referit informe i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el Consorci presenta les següents al·legacions relacionades amb cadascun dels resultats del treball i de les conclusions i recomanacions del referit informe, tot fent constar en primer lloc allò exposat en l'informe, amb referència al seu apartat, i a continuació les al·legacions a efectuar per aquest Consorci.

2. CONCLUSIONS. Pla estratègic de subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.1)

«1. El Pla estratègic de subvencions 2022-2025 no inclou les dades corresponents a les convocatòries publicades l'exercici 2022 de les subvencions dels programes REACT i Formació a mida, les bases reguladores i la convocatòria de les quals es van aprovar amb anterioritat a la data d'aprovació del Pla estratègic. En l'actualització del pla que es va fer l'any 2023, tampoc no es van incloure les dades d'aquestes dues convocatòries, ni les del programa Projecta't, aprovat l'octubre del 2022.»

La **convocatòria REACT** es va aprovar el desembre de 2021, és a dir, és anterior a l'elaboració del Pla estratègic 2022-2025. Per tant, la seva absència inicial en el Pla reflecteix la cronologia real d'aprovació i no constitueix cap irregularitat ni incidència.

La **convocatòria Formació a Mida** es va publicar al juliol de 2022 i els primers esborranys de treball eren del mes de juny de 2022. El Pla estratègic s'elaborava a partir de la informació que les unitats introduïen a la base de dades GPESCA, i la introducció de noves línies a la base es va tancar prèviament a iniciar el treball intern sobre la convocatòria dins del Consorci (vegeu captura 1, correu d'Eva Garcia del 10/02/2022, que indica que la introducció de dades s'ha de tancar el 21/02/2022).

Captura 1:

[Aquesta documentació no es transcriu en l'informe perquè conté dades de caràcter personal, però consta en l'arxiu de la Sindicatura]

Per aquest motiu, la convocatòria no es va incloure al Pla estratègic 2022-2025, però sí en l'actualització del Pla de 2023. Concretament, es va informar de la línia el 20 de gener de 2023 (captura 2), es va introduir al GPESCA en obrir-se l'edició de la base al gener, i es va confirmar per correu al març de 2023 (captura 3).

Captura 2:

[Aquesta documentació no es transcriu en l'informe perquè conté dades de caràcter personal, però consta en l'arxiu de la Sindicatura]

Captura 3:

[Aquesta documentació no es transcriu en l'informe perquè conté dades de caràcter personal, però consta en l'arxiu de la Sindicatura]

Per tot l'exposat, la manca d'inclusió de les convocatòries REACT i Formació a Mida en la primera versió del Pla estratègic respon a motius tècnics i cronològics, i va ser correctament subsanada en l'actualització de 2023. Aquesta situació no constitueix una incidència ni afecta la transparència, l'execució, la justificació o la liquidació de les subvencions corresponents.

2. CONCLUSIONS. Aspectes del control intern (vegeu l'apartat 4.3.5.2)

«3. Respecte al procediment de gestió de les subvencions, s'han observat les incidències que es descriuen tot seguit, les quals poden suposar una debilitat en el control intern:

- La gestió de les subvencions atorgades en concurrència competitiva durant l'exercici 2022 es porta a terme mitjançant una eina informàtica anomenada Conforcat, amb l'autorització de la Intervenció General, que exceptua el Consorci d'utilitzar el programa TAIS durant aquell exercici. L'eina Conforcat, però, no està vinculada a l'aplicació Pangea que utilitza el Consorci per a la comptabilització de les operacions.

- La informació de cadascun dels expedients es troba distribuïda entre l'eina Conforcat i l'arxiu general, en el qual consta per separat la documentació de les tasques portades a terme pel Servei de Gestió de Programes, pel Servei de Justificació i Avaluació de programes i pel Servei de Gestió Econòmica, algunes de les quals no consten incloses en l'eina Conforcat. No hi ha, per tant, una unitat d'expedient»

Pel que fa al punt 3, relatiu a les incidències sobre el procediment de gestió de les subvencions i, en concret, a l'ús de les aplicacions TAIS, Conforcat i Pangea, actualment, totes les convocatòries gestionades pel Consorci s'han incorporat a TAIS.

Pel que fa a la possible integració amb l'aplicació Pangea, cal indicar que existeix un evolutiu pendent de desenvolupament **per part de la Intervenció General, necessari per permetre la vinculació entre ambdues aplicacions**. Aquest desenvolupament no és competència del Consorci, sinó que depèn dels òrgans centrals responsables dels sistemes corporatius.

Així mateix, cal tenir en compte que durant l'any 2026 s'està duent a terme la migració de l'aplicació TAIS a la nova plataforma TSCat, circumstància que, a data actual, no preveu la integració amb Pangea.

Per tot l'exposat, es considera que aquesta situació no constitueix una incidència imputable al Consorci, atès que respon a decisions tècniques i evolutius dels sistemes corporatius que no són de l'àmbit de competències i capacitat d'actuació d'aquest ens, i que en cap cas han afectat la correcta gestió, control ni comptabilització de les subvencions.

2. CONCLUSIONS. Bases reguladores (vegeu l'apartat 4.3.5.3)

«4. Pel que fa al contingut de les bases reguladores, establert en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), el TRLFPC i l'Acord de Govern 85/2016, s'han observat les mancances que es descriuen a continuació:

- No fan esment dels estudis de costos mitjançant els quals es determinen els mòduls i la seva forma d'actualització dels programes de Formació professional, REACT i Formació a mida. Aquests estudis de costos van ser elaborats pel SOC en el cas dels programes de Formació professional i REACT, i pel Ministeri d'Educació en el cas del programa de Formació a mida.
- No inclouen la quantia individualitzada de les subvencions dels programes Projecta't i Accions de suport a la formació, i els criteris per a determinar-la no es concreten de forma clara i suficient. Només s'indica que la quantia es determinarà en funció de l'import de la convocatòria, l'import sol·licitat, el nombre màxim de projectes a finançar i la puntuació obtinguda en els criteris de valoració.
- Diversos aspectes es determinen en les convocatòries en lloc de en les bases reguladores, que és on els articles 17.3 de la LGS i 92.2 del TRLFPC estableixen que s'han de regular. Aquests aspectes són: el termini d'execució dels programes de Formació professional, Formació a mida, REACT i les Accions de suport a la formació; els criteris de valoració de les Accions de suport a la formació, i les ponderacions dels criteris de valoració dels programes de Formació professional, del REACT i de les Accions de suport a la formació.»

Pel que fa al punt 4, relatiu al contingut de les bases reguladores, i en concret a l'observació que aquestes **no inclouen la quantia individualitzada de les subvencions dels programes Projecta't i Accions de suport a la formació ni els criteris per determinar-la**, cal manifestar que aquesta informació sí que es troba degudament recollida tant a les ordres de bases com a les resolucions de convocatòria, en els termes següents:

Programa Projecta't:

L'ORDRE EMT/248/2022, de 18 de novembre, estableix a la base 10.3 que «*La resolució de convocatòria determina la quantia màxima a subvencionar per a les actuacions previstes a les bases 5 i 6 d'aquesta Ordre*»

Així mateix, la RESOLUCIÓ de 23 de novembre de 2022, a l'apartat 7.2, disposa que «*D'acord amb la base 10 de l'annex 1 de l'Ordre EMT/248/2022, de 18 de novembre, la resolució de convocatòria determina la quantia màxima a subvencionar per a les actuacions d'orientació i prospecció.*» En concret, s'hi estableix que «*En aquesta convocatòria els programes es financen amb 100.000,00 euros per unitat d'orientació professional.*»

Programa Accions de suport a la formació:

L'ORDRE TSF/158/2018, de 2 d'octubre, regula expressament la quantia de la subvenció a la base 7, en els termes següents:

«*Quantia*

7.1 La subvenció atorgada té el caràcter d'import màxim i s'ha de destinar a la realització de l'actuació subvencionada.

7.2 La quantia de la subvenció atorgada no pot superar el cost total del projecte.

7.3 Els criteris que es tindran en compte per determinar la quantia de les subvencions són l'import convocat per a cada tipologia d'accions de suport, la quantia sol·licitada, la puntuació obtinguda pels criteris de valoració ordenades de major a menor valoració, i el nombre màxim de projectes a finançar per a cada tipologia d'accions de suport»

Així mateix, la Resolució de 15 de novembre de 2022 estableix a l'apartat 2.2 que «*L'import màxim destinat a la concessió d'aquesta subvenció és de 200.000,00 euros, amb la **distribució per les accions de suport següents:***

- Projecte pel desenvolupament dels criteris de qualitat referents a les metodologies d'impartició de la formació professional per a l'ocupació per a persones treballadores ocupades, d'acord amb l'establert a l'annex 1 d'aquesta Resolució: 50.000,00 euros.

- Projecte sobre les estratègies per potenciar la transformació digital i verda a través de la formació professional i l'orientació professional per a persones treballadores ocupades, d'acord amb l'establert a l'annex 2 d'aquesta Resolució: 150.000,00 euros.»

En conseqüència, les bases reguladores contenen els criteris essencials de determinació de la quantia, mentre que la convocatòria anual concreta els imports màxims disponibles.

Pel que fa a l'observació que determinats aspectes es regulen a les convocatòries i no a les bases reguladores, cal assenyalar que les bases reguladores tenen vocació de permanència, mentre que les convocatòries tenen caràcter anual. Per aquesta raó qüestions com el termini d'execució s'han de concretar necessàriament a les convocatòries, atès que requereixen una calendarització anual, mentre que les ordres de bases no es publiquen cada any. De la mateixa manera, les ordres de bases inclouen els criteris de valoració tècnica, mentre que la ponderació d'aquests criteris pot ajustar-se a la resolució de convocatòria anual en funció de les característiques i prioritats de cada exercici.

No obstant això, i amb voluntat de millora contínua, s'anota com a element a tenir en compte la possibilitat d'incorporar una informació més detallada d'aquests elements a les bases reguladores en futures revisions.

2. CONCLUSIONS. Convocatòria (vegeu l'apartat 4.3.5.4)

«5. Les convocatòries de totes les subvencions atorgades pel Consorci l'exercici 2022 en concurrència competitiva han estat aprovades per l'òrgan competent, amb informe previ del servei jurídic del departament que corresponia, i degudament publicades al DOGC, i inclouen el contingut mínim requerit a la LGS i el TRLFPC. En cap de les convocatòries de totes les subvencions atorgades consta que s'hagi emès, prèviament a la seva aprovació, un informe econòmic i financer relatiu a la despesa que se'n deriva. La cap del Servei de Gestió Econòmica del Consorci emet un certificat d'existència de crèdit per a coneixement del Servei Jurídic i de la Intervenció delegada del Servei d'Ocupació de Catalunya o del Departament de Treball, segons correspongui d'acord amb la procedència dels fons.»

En l'actualitat, i des de l'exercici 2024, en les convocatòries de subvencions del Consorci s'emet un certificat de crèdit, com es feia en l'exercici 2022, i, posteriorment, l'Àrea d'Anàlisi Pressupostària, Sector Públic i Subvencions de la Direcció de Serveis del Departament d'Empresa i Treball emet un informe econòmic i financer relatiu a la despesa, amb caràcter previ a l'informe del servei jurídic del Departament.

2. CONCLUSIONS. Criteris de valoració de les sol·licituds (vegeu l'apartat 4.3.5.5)

«6. Respecte dels criteris de valoració de les sol·licituds de les subvencions atorgades pel Consorci l'exercici 2022, es fan les observacions següents:

En tots els programes fiscalitzats les valoracions de les sol·licituds estan majoritàriament subjectes a un judici de valor: en els programes de Formació a mida i Projecta't assoleixen un 80% de la puntuació total, en els de Formació professional un 60% i en el REACT un 55%. Aquest fet suposa que la selecció de les entitats beneficiàries està determinada, principalment, per aspectes qualitius. »

«En els programes de Formació professional, Formació a mida i REACT per alguns criteris es valora el fet de proporcionar el detall, les característiques, etc. de diversos aspectes tècnics, sense indicar quins atributs han de tenir. Aquesta incidència s'ha observat en el 35% de la puntuació total del programa REACT, en el 28% del de Formació professional formal, en el 25% del de Formació professional no formal i en el 10% del de Formació a mida.»

En relació amb l'observació formulada a l'apartat 2.6 de les conclusions, sobre els criteris de valoració de les sol·licituds de subvencions atorgades pel Consorci durant l'exercici 2022, cal efectuar les consideracions següents:

En primer lloc, cal assenyalar que en totes les convocatòries del Consorci **es defineixen criteris que permeten objectivar els ítems de valoració**, amb la finalitat d'evitar judicis de valor arbitraris, tal com s'explica tot seguit amb exemples concrets.

A aquest respecte, convé destacar dos elements fonamentals:

- D'una banda, el Consorci subvenciona programes de formació i d'orientació, que són processos que inherentment incorporen **aspectes qualitius**. Aquests components no

Preguntes INDIVIDUALS	Preguntes	Valorador ítem
a.1	Característiques del teixit empresarial del territori i/o sector (Informació genèrica)	1
	Característiques del teixit empresarial del territori i/o sector (Informació específica relacionada amb sector/s)	2,5
	Polítiques actives d'ocupació que s'estan duent a terme (Informació genèrica)	1
	Polítiques actives d'ocupació que s'estan duent a terme (Informació específica relacionada amb sector/s)	2,5
	Disponibilitat de recursos (Informació genèrica)	1
	Disponibilitat de recursos (Informació específica relacionada amb sector/s)	2,5
	Fonts d'on s'obté aquesta informació (Informació genèrica)	1
	Fonts d'on s'obté aquesta informació (Informació específica relacionada amb sector/s)	2,5
	PUNTUACIÓ	10

El motiu de no incloure aquests criteris/indicadors a **les bases** és perquè aquestes tenen vocació de permanència, mentre que **en cada convocatòria es revisa que els indicadors sol·licitats aportin informació coherent i rellevant en el moment**. Per posar un exemple: un cop entrat en vigor el catàleg d'especialitats formatives, la fitxa de cada especialitat establia els criteris sobre els requisits d'instal·lacions. Per aquest motiu ja no te sentit valorar de quines instal·lacions disposa l'entitat, ja que aquestes son obligatòries. És per això que, tot i que l'ítem continua sent "instal·lacions", l'indicador a través del qual es valora canvia, passant de ser "de quines instal·lacions es disposa" a "s'ha aplicat alguna millora sobre aquestes?".

Per tant, pel que fa a l'observació respecte a que en les convocatòries dels programes de Formació professional s'afegeixen subcriteris que no constaven inclosos en les bases reguladores, cal assenyalar que en cap cas es modifiquen **els criteris existents i la distribució dels apartats previstos a les bases**, sinó que únicament es desenvolupen els indicadors, si escau, per introduir matisos entre anys i l'aplicació gradual del model de qualitat promogut pel Consorci, donada la vocació de permanència de les Ordres (per exemple l'Ordre TSF/30/2020 vigent des de fa 5 anys).

Finalment, cal destacar que aquesta forma de procedir **està expressament prevista a les bases reguladores**, que habiliten la concreció de la metodologia i dels indicadors a les resolucions de convocatòria. En aquest sentit, tant l'Ordre TSF/30/2020 com l'Ordre EMT/236/2021 que són les bases reguladores dels programes de formació es fa constar a l'*Apartat 20.2 de l'Ordre TSF/30/2020*, pels Programes Transversals i Sectorials que «La puntuació total màxima dels programes de formació per l'aplicació dels criteris de valoració serà de 100 punts i la mínima per concórrer serà de 60 punts, llevat que la convocatòria prevegi una altra puntuació mínima per passar a concurrència. **La manera d'aplicar i d'acreditar els apartats de cadascun dels blocs dels criteris de valoració constarà a la resolució de convocatòria corresponent.** Les convocatòries podran establir puntuacions negatives en alguns criteris segons dades declarades o en funció de l'actuació de les entitats sol·licitants. I, al conseqüent apartat 20.3 de la mateixa ordre s'estableix que «La valoració de les sol·licituds dels programes de formació es realitza d'acord amb criteris de valoració establerts en aquesta base, i la metodologia de valoració tècnica per al procediment de concurrència de cada resolució de convocatòria.»

Així mateix, a l'*apartat 19.2 de l'Ordre EMT/236/2021*, pels Programes de formació REACT es regula que: «La puntuació total màxima dels programes de formació per l'aplicació dels criteris de valoració serà de 100 punts i la mínima per concórrer serà de 60 punts. **La manera d'aplicar i d'acreditar els apartats de cadascun dels blocs dels criteris de valoració constarà a la resolució de convocatòria corresponent.**» I, a l'*apartat 19.3* es regula que «La valoració de les sol·licituds dels programes de formació es realitza d'acord amb criteris de valoració establerts en aquesta base, i la metodologia de valoració tècnica per al procediment de concurrència de cada resolució de convocatòria.»

2. CONCLUSIONS. Procediment de sol·licitud de les subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.7)

«7. Respecte als models de sol·licitud i els documents que l'han d'acompanyar s'han observat les mancances següents:

- En tots els programes, el model de formulari de sol·licitud no inclou la quantia de la subvenció sol·licitada, i el model de declaració responsable de les entitats agrupades no inclou la identificació de la sol·licitud a què fa referència: número d'expedient i descripció de la sol·licitud.
- En el programa de Formació a mida, en el model de memòria descriptiva del programa de formació no està previst que s'hi inclogui el pressupost detallat de les accions formatives, i no es requereix efectuar la previsió de la temporització, desenvolupament i cronologia de l'operació, ni la descripció de l'impacte en el col·lectiu de persones destinatàries, aspectes requerits a la base 11.1.b apartats *iii*, *v* i *vii*. »

«8. Respecte al procediment de revisió de les sol·licituds s'han observat les incidències següents:

- Les instruccions internes del Consorci de verificació administrativa de les sol·licituds de l'exercici 2022 no constaven per escrit.
- La revisió del compliment dels requisits pel beneficiari consta documentada en fulls d'Excel que en l'exercici 2022 no constaven inclosos a Conforcat.

En relació amb l'observació relativa a la no inclusió de la quantia de la subvenció sol·licitada en el model de formulari de sol·licitud, cal indicar que totes les sol·licituds de subvenció corresponents als expedients analitzats **formen part de l'expedient electrònic tramitat a través de l'aplicació Conforcat** on, en les convocatòries fiscalitzades, la persona que ostenta la representació legal de l'entitat formalitza i signa electrònicament la sol·licitud i tanca el procediment dins de la pròpia aplicació, de manera que la informació econòmica queda integrada en el sistema.

L'import de la subvenció sol·licitada consta de manera explícita a Conforcat, atès que es calcula automàticament com el sumatori de l'import sol·licitat per a cadascuna de les accions formatives. L'import per acció formativa és el producte entre el nombre de persones participants sol·licitades multiplicat per les hores i el mòdul econòmic (aquestes dues darreres variables venen determinades a la resolució de convocatòria per a cada especialitat formativa).

A més, cal fer constar que **en l'actualitat els formularis de sol·licitud de totes les convocatòries, que es tramiten via TAIS, també inclouen un camp per informar de l'import sol·licitat.**

Pel que fa a l'observació que el model de declaració responsable de les entitats agrupades no inclou el número d'expedient ni la descripció de la sol·licitud, cal assenyalar que en el moment de presentar la declaració l'entitat encara no disposa del número d'expedient definitiu, ja que aquest s'assigna únicament un cop registrada la sol·licitud. En conseqüència, no és possible que aquest número consti en el document, **fet que impedeix considerar-ho una incidència** o una mancança formal. D'altra banda, cal indicar que **la declaració responsable sí que identifica** la sol·licitud de manera suficient, atès que s'especifica que es refereix a una sol·licitud d'un programa de formació, i s'identifica de manera expressa la convocatòria concreta a la qual es presenta.

Pel que fa la mancança sobre que en el model de memòria descriptiva del programa de formació no està previst que s'hi inclogui el **pressupost detallat de les accions formatives**, i no es requereix efectuar la previsió de la **temporització, desenvolupament i cronologia de**

l'operació, ni la descripció de l'impacte en el col·lectiu de persones destinatàries, cal fer les precisions següents:

- El pressupost detallat per acció formativa o l'import per acció formativa s'informa a Conforcat i és el producte entre el nombre de persones participants sol·licitades multiplicat per les hores i el mòdul econòmic (aquestes dues darreres coses venen determinades a la resolució de convocatòria per a cada especialitat formativa).
- Pel que fa a *la temporització, desenvolupament i cronologia de l'operació*, ve determinada per l'apartat de termini d'execució de cada convocatòria.
- L'impacte en el col·lectiu ve determinat pels resultats d'aprenentatge que consten al catàleg d'especialitats formatives, així com a la informació que es recull al programa formatiu, apartat b.2, *Detecció de necessitats per la definició de les accions formatives sol·licitades i justificació de la proposta formativa*.

En relació amb l'observació formulada al punt 8 de l'apartat de conclusions, referida al procediment de revisió de les sol·licituds, cal efectuar les consideracions següents. Pel que fa a la manca d'instruccions internes del Consorci de verificació administrativa de les sol·licituds per escrit durant l'exercici 2022, cal precisar que, si bé el procediment no es trobava formalitzat en un document específic, les **comprovacions efectuades sí que es realitzaven de manera sistemàtica i quedaven degudament registrades per escrit** i que la revisió es feia amb eines ofimàtiques de suport a la gestió. En conseqüència, l'absència d'un document formalitzat no implicava la inexistència de criteris ni la manca de traçabilitat de les verificacions efectuades.

Així mateix, cal posar de manifest que des de l'exercici 2022 s'han introduït millores significatives en el procediment, de manera que actualment:

- El procediment de verificació administrativa es troba formalitzat per escrit.
- S'elabora un informe de verificació administrativa individualitzat per a cada expedient, i aquest informe s'incorpora a l'aplicació TAIS, garantint-ne la integració a l'expedient electrònic i la plena traçabilitat del procés.

Per tot l'exposat, es considera que les observacions formulades **no constitueixen incidències pròpiament dites**, sinó que responen a particularitats de la gestió administrativa vigent en el moment de la fiscalització, que en cap cas van comprometre el rigor, la coherència ni l'adequació de les comprovacions efectuades, i que, a més, han estat objecte de millora posterior.

2. CONCLUSIONS. Atorgament de les subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.8)

«9. En la valoració de les sol·licituds efectuada per l'òrgan instructor s'han observat diverses incidències, de les quals les principals són les següents:

- En els expedients de tots els programes fiscalitzats no consta la motivació de les puntuacions assignades a aquells criteris que requereixen d'un judici de valor que, com ja s'ha esmentat, corresponen al 80% de la puntuació total dels programes de Formació a mida i Projecta't, el 60% del de Formació professional i el 55% de REACT. Tampoc hi consta el resultat i/o detall del càlcul de les puntuacions que requereixen càlculs matemàtics.
- En els programes de Formació professional formal i no formal, Projecta't i REACT s'han valorat alguns aspectes que no estaven previstos en les bases reguladores i/o convocatòries i, en canvi, no s'han valorat altres aspectes que s'havia establert que es valorarien, i s'ha afegit un escalat no previst per assignar les puntuacions als diferents aspectes a valorar d'alguns dels criteris.»

- En 9 dels 26 expedients fiscalitzats, les puntuacions assignades no es corresponen amb la informació que es desprèn de la documentació que acompanya les sol·licituds. Aquestes desviacions en les puntuacions no són significatives i no alterarien en cap dels casos el resultat de l'atorgament de les subvencions.

Pel que fa a la primera observació, en relació amb que **no consta la motivació de les puntuacions assignades** a aquells criteris que requereixen d'un judici de valor ni el resultat i/o detall del càlcul de les puntuacions que requereixen càlculs matemàtics, considerem que no es tracta d'una incidència ja que, en la línia del que s'ha comentat anteriorment, la pròpia descripció interna de l'indicador **ja recull elements objectivables per evitar judicis de valor (exemple captura) que motiven la puntuació**. Així mateix, durant la fase de valoració tècnica es realitzen reunions de coordinació diàries amb l'equip tècnic per comentar qüestions dubtoses, i s'efectua la valoració del mateix expedient per més d'un tècnic per evitar biaixos.

Exemple: b.6) Avaluació del programa i millora contínua (Projecta't)

b.6		PUNTUACIÓ	5
	L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa		1
	L'entitat realitza una auto-avaluació especifica les activitats incloses		0,5
	L'entitat realitza una auto-avaluació especifica els indicadors		0,5
	L'entitat identifica en una memòria les millores a realitzar detectades durant el seu propi procés d'auto-avaluació		0,5
	Especifica alguna millora		0,5
	L'entitat no els fa públics		0
	L'entitat publica els resultats (si no especifica canals, no es puntua)		1
	L'entitat dona feedback als orientadors		0,5
	L'entitat dona feedback als prospectors		0,5
		PUNTUACIÓ	5

Pel que fa a la valoració tècnica d'aquelles puntuacions que requereixen **càlculs numèrics**, també es troba disponible.

En segon lloc, en relació amb l'observació relativa al fet que **s'han valorat alguns aspectes que no estaven previstos en les bases reguladores i/o convocatòries i, en canvi, no s'han valorat altres aspectes que s'havia establert que es valorarien** i s'ha afegit un escalat no previst per assignar les puntuacions als diferents aspectes a valorar d'alguns dels criteris, segons consta a l'apartat 4.3.5.8. Atorgament de les subvencions de l'informe, concretament al quadre 14.

Contestem de manera unificada respecte a tots els programes, donat que les observacions son pràcticament les mateixes. Com a evidències documentals s'aporten captures de pantalla de la plantilla de memòria que emplena l'entitat (plantilla programa formatiu) i que serveix de base per a la valoració tècnica, dels documents interns de valoració tècnica (fitxa interna valoració) i, si escau, de les Bases o Resolució de convocatòria.

a) Aspectes no valorats, previstos:

- B5: Respecte a la temporalització de la planificació, cal dir que sí s'identifica la planificació (programació de l'avaluació) **Es considera valorat correctament**.

Fitxa interna valoració:

B.5	B4 TOTAL	PUNTUACIÓ	5
	MIX-EX	L'entitat no descriu res de la programació ni dels mecanismes de seguiment, avaluació i control de l'aprenentatge	0
	MIX-EX	L'entitat descriu la programació de l'avaluació per alguna tipologia o de manera genèrica	1
	MIX-EX	L'entitat descriu la programació de l'avaluació per totes les tipologies o de manera concreta	2
	MIX-EX	L'entitat descriu els mecanismes de seguiment, avaluació o control de l'aprenentatge per alguna tipologia de manera genèrica	1
	MIX-EX	L'entitat descriu els mecanismes de seguiment, avaluació o control de l'aprenentatge per totes les tipologies de manera concreta	2
	EX	L'entitat fa referència a totes les modalitats sol·licitades	1
	B5 TOTAL	PUNTUACIÓ	5

Plantilla programa formatiu:

B.5) DESCRIPCIÓ DELS MECANISMES DE SEGUIMENT, AVALUACIÓ I CONTROL DE L'APRENTATGE DE LES DIFERENTS TIPOLOGIES D'ESPECIALITATS SOL·LICITADES

Pregunta: Descrigui la programació de l'avaluació i els mecanismes de seguiment, avaluació i control de l'aprenentatge de les diferents tipologies d'especialitats i modalitat sol·licitades.

Resposta:

- **B7:** Respecte a que no es valora l'autoavaluació del Pla de treball, ja que només es valora l'avaluació del Programa de formació, ni com s'implementen les actuacions de millora, cal argumentar que en la valoració s'inclou si l'entitat realitza l'autoavaluació del grau de compliment de la seva planificació i objectius; per tant, es considera que sense dubte s'autoavalua el pla de treball. Pel que fa a les activitats de millora, també s'avalua si s'han implementat, concretament si l'entitat indica a la plantilla del programa que avalua el grau de compliment i identifica les millores realitzades respecte al darrer programa (a la fitxa de valoració interna consta detectades però tal i com es veu a la plantilla del programa formatiu, ens referim a les realitzades o implementades). **Es considera valorat correctament.**

Fitxa interna valoració:

B6 TOTAL	PUNTUACIÓ	7
B.7	MIX IN-EX L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa de formació*	1
	MIX IN-EX L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa especificant les activitats incloses i els indicadors	1
	MIX IN-EX L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa de formació especificant les activitats incloses i els indicadors	2
	MIX IN-EX L'entitat identifica en una memòria les millores a realitzar detectades durant el seu propi procés d'auto-avaluació i detalla	2
	B7 TOTAL PUNTUACIÓ	5

Plantilla programa formatiu:

B.7) DESCRIPCIÓ DELS MECANISMES DE SEGUIMENT I CONTROL DEL PROGRAMA DE FORMACIÓ

Pregunta: L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa de formació?

☒ SI

☐ NO

EN CAS DE RESPOSTA AFIRMATIVA, ESPECIFIQUI LES ACTIVITATS INCLOSES I ELS INDICADORS:

Pregunta: L'entitat identifica en una memòria les millores a realitzar detectades durant el seu propi procés d'auto-avaluació?

☒ SI

☐ NO

EN CAS DE RESPOSTA AFIRMATIVA, ESPECIFIQUI ALGUNA MILLORA CONTEMPLADA RESPECTE AL DARRER PROGRAMA DE FORMACIÓ:

- **B8:** Sobre que no s'avaluen els mecanismes de seguiment de les accions de comunicació previstes, cal argumentar que el fet de que l'entitat autoavaluï i, a més, faci públics els resultats, és un indicador del seguiment de les seves actuacions. Així es concreta també al model de qualitat al que fem referència a l'ordre de bases. **Es considera valorat correctament.**

Pregunta: L'entitat fa públics els principals resultats del procés d'autoavaluació?

- ☒ Dona feedback a tots els formadors del seu rendiment
- ☒ Publica els resultats

Indiqui els canals de publicació per poder comprovar-ho (si escau, mitjançant enllaços directes):

b) Aspectes valorats, no previstos:

En general, tal com s'ha explicat prèviament, considerem imprescindible destacar de nou:

- Es valoren els ítems que consten a les bases/convocatòria a través dels indicadors/atributs que demostrin el compliment de l'ítem.
- Aquests indicadors poden canviar al llarg dels anys per donar una resposta a l'ítem més ajustada a la realitat del moment, i és per això que no es fan constar a les bases.
- En cap cas s'han valorat aspectes no previstos, o s'han afegit nous ítems.
- No obstant, com a element de millora, es concretaran més en les bases reguladores els indicadors a valorar.

A continuació s'exemplifiquen alguns dels aspectes fets constar al Quadre 14:

- **A.2.:** En relació amb que "les necessitats son coherents amb les mancances", dins de l'ítem Identificació de les mancances i necessitats formatives, es considera que existeix coherència quan es relacionen les necessitats detectades amb les especialitats (accions formatives) sol·licitades. Aquest aspecte **està previst a la resolució de convocatòria**:
 a.2.4) Identificació de les mancances i necessitats formatives detectades en el disseny del programa de formació. Es valora el grau de coherència entre les necessitats formatives detectades en els punts anteriors i les accions formatives sol·licitades (fins a 5 punts).

Es valorarà amb la màxima puntuació si l'entitat descriu les necessitats formatives i com es relacionen amb les especialitats dels àmbits sol·licitats.

 S'obté una valoració per a cada àmbit transversal o sectorial.
- **B1:** En relació amb els mecanismes de preparació i gestió de la formació, concretament sobre que s'està valorant (i no estava previst) l'existència d'un programa temporalitzat i que s'especifiquin els canals i temps de resposta: Considerem que sí està previst, donat que la **Resolució de convocatòria detalla, respecte a aquest ítem, el següent**:

b.1) Mecanismes de preparació i gestió de la formació. Fins a 5 punts.

Els mecanismes de preparació i gestió de la formació han de contemplar per a les persones interessades:

- Difusió i informació.

- Procediment d'inscripció.

- Planificació sobre continguts, materials i plans de seguiment de l'activitat previ a l'inici.

- Selecció de les persones participants.

- Tipus d'atenció a les persones.

“Existeix un programa temporalitzat” és un indicador que reflecteix si es realitza una planificació (Fitxa interna valoració):

L'entitat no explica o no en fa de planificació de l'acció	0
Existeix un programa temporalitzat de l'acció	0,5
Existeix una planificació sobre continguts, materials i plans de seguiment de l'activitat prèvia a l'inici	1

“L'entitat especifica canals de resposta” és un criteri per definir com es realitza l'atenció a les persones (Fitxa interna valoració):

x L'entitat no especifica l'atenció a la persona	0
x L'entitat descriu de manera genèrica el tipus d'atenció que dona a les persones	0,5
x L'entitat especifica els canals i temps de resposta	1

- **B6:** Respecte al suport pedagògic i docent del programa, concretament pel que fa a “es detallen instruments, metodologia i temporalitat del seguiment a les persones formades”: Aquest aspecte **també apareix a la Resolució de convocatòria**, per tant, no és un aspecte no previst:

b.6) Suport pedagògic i docent del programa de formació. Fins a 7 punts.

Es valora la qualitat dels recursos humans que es posen a disposició per al suport pedagògic i docent del programa de formació, per part de l'entitat sol·licitant, així com l'existència d'un servei de seguiment i contacte posterior a les persones formades.

En relació amb els recursos humans de suport pedagògic de tutoria, informació, orientació i/o d'assessorament pedagògic:

- Existència d'aquestes figures.
- Perfils, funcions i disponibilitat.
- Criteris i procés de selecció.
- Pla d'actualització.

- Existència d'un servei de seguiment.

Els instruments, metodologia i temporalitat son indicadors objectivables que ens permeten valorar si el servei de suport i seguiment existeix o no:

Fitxa interna valoració:

Existeix un servei de seguiment i contacte posterior a les persones formades	0,5
Es detallen instruments, es detalla metodologia i temporalitat	0,5

- **B8:** Respecte a les Estratègies de promoció de la formació professional contínua, concretament sobre el “feedback als formadors del seu rendiment; detall dels canals i indicació del lloc web concret i tipus d'accions de comunicació previstes”.

La Resolució de convocatòria contempla:

b.8) Estratègies de promoció de la formació professional contínua. Fins a 5 punts.

- Accions de comunicació previstes i mecanismes de seguiment d'aquestes.
- Publicació dels principals resultats del procés d'autoavaluació.

Novament estem parlant d'indicadors que permeten valorar l'ítem. Per exemple, respecte dels *Tipus d'accions previstes que es valoraran*, es concreta en els següents indicadors:

Explicació de què és la formació contínua
Logotips i informació sobre qui és i què fa el Consorci
Explicació sobre on es pot trobar l'oferta formativa de formació contínua
Criteris per realitzar la formació
Donar feedback al personal docent

Així mateix, demanar el lloc concret de publicació dels resultats de la memòria permet disposar d'una evidència de que realment es fa.

- **A.2.4:** Pel que fa a la incidència sobre que s'ha valorat la programació d'accions de continuïtat formativa, quan no estava previst. No estem d'acord, consta a la Metodologia de valoració tècnica de la Resolució de convocatòria (Resolució de 16 de setembre). **Per tant, es considera correctament valorat.**

a.2.4) Identificació de les mancances i necessitats formatives detectades en el disseny del programa de formació. Es valora el grau de coherència entre les necessitats formatives detectades en els punts anteriors i les accions formatives sol·licitades (fins a 5 punts).

Es valorarà amb la màxima puntuació si l'entitat descriu les necessitats formatives i com es relacionen amb les especialitats sol·licitades **si es programen accions formatives per donar continuïtat formativa a processos d'acreditació de competències**. Els certificats de professionalitat de continuïtat formativa són els recollits a l'Annex 6 d'aquesta Resolució.

De nou, i malgrat anotar com a element de millora el fet de desagregar amb més detall els indicadors/atributs de cada ítem, volem deixar constància de que en la plantilla del programa formatiu que les entitats tenen a la seva disposició **en el moment de publicació de la convocatòria (a la pàgina web del Consorci, de manera pública)**, les entitats disposen de les preguntes on es desagreguen els indicadors/atributs a valorar per cada ítem, és a dir, **son coneguts per les entitats sol·licitants**.

Insistir també en que **no hi ha aspectes previstos no valorats**, sinó que s'han valorat a través d'indicadors.

Així mateix, en relació amb el quadre 15 sobre que s'ha afegit un escalat no previst i aquest no distribueix proporcionalment les puntuacions, cal argumentar que l'escalat dels indicadors de cada ítem es fan en relació amb el pes que considerem que l'indicador en concret té a l'hora de demostrar el compliment de l'ítem, i per això és necessari assignar més pes a uns indicadors que a d'altres. Aquest fet, insistim, no implica valorar elements no previstos ni modifica les puntuacions globals que contenen a les Ordres.

En tercer lloc, en relació a la incidència sobre que en 9 dels 26 expedients fiscalitzats, **les puntuacions assignades no es corresponen amb la informació que es desprèn de la documentació que acompanya les sol·licituds**. Malgrat que el propi informe elaborat pel Síndic recull que «aquestes desviacions en les puntuacions no són significatives i no alterarien en cap dels casos el resultat de l'atorgament de les subvencions», també esmenta «Tot i això, cal remarcar-ho perquè es tracta d'errades recurrents en la valoració de les sol·licituds». Volem manifestar el desacord amb aquesta observació, i a continuació es relaciona, punt per punt, la resposta a les diverses observacions sobre cada expedient, que consten a l'apartat 4.3.5.8. Atorgament de les subvencions, concretament al quadre 16.

PS20220034:

BII 7. L'entitat identifica en una **memòria les millores a realitzar detectades** durant el seu propi procés d'auto-avaluació i detalla. Es pregunta específicament per alguna millora en el darrer any.

L'entitat ha copiat les mateixes de les de l'any passat, per això no es puntua. **Per aquest motiu, es considera correctament puntuat.**

Plantilla programa formatiu 2022:

EN CAS DE RESPOSTA AFIRMATIVA, ESPECIFIQUI ALGUNA MILLORA CONTEMPLADA RESPECTE AL DARRER PROGRAMA DE FORMACIÓ:

La millora de la qualitat de la formació constitueix un pilar important que ha de garantir una igualtat efectiva d'oportunitats oferint l'ajuda necessària als alumnes que ho requereixin, amb una permanent revisió per la millora.

A la finalització del pla formatiu es fa una valoració de tots els inputs recollits en la memòria de millores que s'han anat recopilant. Aquestes millores queden recollides en el nostre sistema de qualitat.

Majoritàriament són informacions de millora de processos que queden recollides en les guies d'usuari i de docent que s'actualitzen per cada expedient formatiu.

Si aquestes millores fan referència a la gestió d'impartició es comunica als tutors i formadors per aplicar en futures formacions les millores establertes. Així com també, si fan referència a instal·lacions o mitjans didàctics, fem accions correctores per a procurar fer-les efectives.

Un exemple que apliquem per aquest any és la digitalització de les proves de nivell, que facilitem abans de l'inici de l'acció formativa. Ja ho varem aplicar amb les proves de nivell d'idiomes i ara ho traspassem a totes les accions formatives, que l'alumne pot fer la prova de nivell des d'un link i recopilem la informació de la resposta.

Extensió màxima 1000 paraules

Plantilla programa formatiu 2021:

EN CAS DE RESPOSTA AFIRMATIVA, ESPECIFIQUI ALGUNA MILLORA CONTEMPLADA RESPECTE AL DARRER PROGRAMA DE FORMACIÓ:

La millora de la qualitat de la formació constitueix un pilar important que ha de garantir una igualtat efectiva d'oportunitats oferint l'ajuda necessària als alumnes que ho requereixin, amb una permanent revisió per la millora.

A la finalització del pla formatiu es fa una valoració de tots els inputs recollits en la memòria de millores que s'han anat recopilant. Aquestes millores queden recollides en el nostre sistema de qualitat.

Majoritàriament són informacions de millora de processos que queden recollides en les guies d'usuari i de docent que s'actualitzen per cada expedient formatiu.

Si aquestes millores fan referència a la gestió d'impartició es comunica als tutors i formadors per aplicar en futures formacions les millores establertes. Així com també, si fan referència a instal·lacions o mitjans didàctics, fem accions correctores per a procurar fer-les efectives.

Un exemple que apliquem per aquest any és la digitalització de les proves de nivell, que facilitem abans de l'inici de l'acció formativa. Ja ho varem aplicar amb les proves de nivell d'idiomes i ara ho traspassem a totes les accions formatives, que l'alumne pot fer la prova de nivell des d'un link i recopilem la informació de la resposta.

Respecte a l'observació per part del Síndic considerant que no s'especifiquen indicadors, considerem que sí s'especifiquen, reproduïm part del text de la resposta, destacant en negreta els indicadors. **Per tant, considerem que la puntuació és correcta.**

Els models d'implementació van en funció de les incidències detectades i que es puguin trobar:

*Respecte a la **metodologia del professor**. Si és global, es traspasa al docent. Es fa seguiment de l'acció correctora i si el problema persisteix, es realitza un canvi de ponent, si el nivell del grup no és homogeni es parla amb el professor per a que intenti adequar al màxim*

les sessions formatives. El procés de millora es dur a terme potenciant exercicis al grup més avançat i reforçant a la resta del grup. Si hi ha incidències informàtiques s'intenta donar solució. Si no es pot trobar una solució immediata, per no endarrerir la continuïtat de la formació, es fa un canvi de l'aula.

En els últims dies de curs, es realitza una prova d'avaluació per validar i conèixer l'assoliment dels continguts de l'abast de l'acció formativa donant com a resultat una valoració qualitativa i quantitativa. Aquesta avaluació obligatòria s'informa del resultat de cada participant a l'aplicació Conforcat, a través de valoració d'apte o no apte segons la valoració obtinguda i arrel d'aquesta informació i la seva assistència se li dona un diploma d'aprofitament o un certificat d'assistència.

A la finalització del curs es complimenta una enquesta de satisfacció, també anònima, on es valoren **quantitativament** una sèrie d'inputs, com els **mitjans didàctics del curs**, l'**organització del curs**, els **formadors**, els **mitjans audiovisuals**, el **nivell d'aprofitament del curs** i l'**atenció del centre**.

Foment Formació fa actuacions d'avaluació i de control a cursos aleatoris, fins a un 20% dels grups comunicats, on verifica in situ que **les instal·lacions siguin idònies**, el **professorat correcte**, l'**adequació del programa**, **així com la normativa i tota la informació rebuda al inscriure's a cada curs**. Aquestes accions es valoren tan les que es fan a les nostres instal·lacions, com també les accions que fem en altres centres on tenim acords de disponibilitat i donem cabuda a la formació en el territori català.

PS20220052:

A1: Respecte a l'observació sobre que l'experiència prèvia per part de l'entitat està incorrectament puntuada, cal apuntar que, en el cas de sol·licituds en forma d'agrupació, la puntuació es calcula de manera ponderada per a cada membre de l'agrupació. És a dir, cada entitat té la puntuació corresponent d'acord amb els anys d'experiència i aquesta **es pondera** en funció del seu percentatge de participació dins de l'agrupació. **Per tant, la puntuació atorgada és correcta.**

RAÓ	PERCENTATGE EXECUCIÓ	PUNTUACIÓ	CÀLCUL PONDERAT
A.A.V	0,03	10	0,003
ALEIX ASNA, S.C.P.	0,03	8	0,0024
ASOCAP	0,02	4	0,0008
ASSOCIACIÓ CATALANA D'ENTITATS DE SALUT –ACES	0,01	5	0,0005
ASSOCIACIÓ HOTELERA COSTA DAURADA I TERRES DE L' EBRE	0,01	6	0,0006
AUCO ACADEMIA SL	0,01	10	0,001
AULA 2000 FORMACIÓ, SL	0,04	8	0,0032
AULA EMPRESARIAL DE CATALUNYA , SL	0,03	8	0,0024

AÜRT CONSULTORIA I FORMACIÓ, S.L.	0,03	10	0,003
AUTOESCOLA MATADEPERA SL	0,01	2	0,0002
BAIX NOVA SL	0,02	8	0,0016
BIT'S CENTRE DE FORMACIÓ, SLU	0,02	5	0,001
C&C CASANOVA S.A.	0,01	6	0,0006
CENTRE DE FORMACIÓ IDIOMES VERSAILLES, SLU	0,02	8	0,0016
CENTRE INTERNACIONAL DE FORMACIÓ EMPRESARIAL I TECNOLÒGICA, SL	0,01	8	0,0008
CONSULTING INTEGRAL EN FORMACIÓN, S.L.	0,03	6	0,0018
DINÀMICS ESPORTS SCCL	0,01	8	0,0008
ENAE- ESCUELA DE NEGOCIOS Y ADMINSTRACIÓN DE EMPRESAS	0,02	4	0,0008
ESEPVET SL	0,17	0	0
ESPACIO TECNICO DE INNOVACION Y FORMACION SL	0,03	6	0,0018
ESSENTIA PERSONAS, S.L	0,01	8	0,0008
FET RECURSOS SL	0,01	8	0,0008
FORMACIÓ TERRES DE L'EBRE, SL	0,02	1	0,0002
FUNDACIÓ EMI MANRESA	0,02	10	0,002
FUNDACIO ESCOLA CRISTIANA DE CATALUNYA	0,29	7	0,0203
FUNDACIÓN GRUPO HADA	0,01	5	0,0005
GENERAL D'ESTUDIS LLEIDA SL	0,02	8	0,0016
GESTORA DELS GREMIS DEL BAIX PENEDES S.L.	0,01	9	0,0009
GRUP APSA DEL GIRONES	0,02	5	0,001
HIGH QUALITY 2000, SL	0,02	4	0,0008

IBERSOL FORMACIÓ S.L	0,99	5	0,0495
ICIL INSTITUCION SUPERIOR EN LOGÍSTICA, S.L.	0,18	5	0,009
INFOCENTRE FORMACIÓ I ESTUDIS, S.L.	0,01	10	0,001
INLINGUA CALELLA S.L.	0,01	10	0,001
INVERGON CATALUNYA,S.L	0,01	9	0,0009
ISOVERI FORMACIO SL	0,03	10	0,003
IVEAEMPA	0,24	3	0,0072
MATARO IN INFORMATICA EMPRESARIAL, SL	0,36	10	0,036
MICROBITS INSTITUT, S.L	0,04	8	0,0032
MICRODELTA SOFT SL	0,03	10	0,003
NOVATECNICA SL	0,01	6	0,0006
PIMEC PETITA I MITJANA EMPRESA DE CATALUNYA	0,01	5	0,0005
QUALITAT I DESENVOLUPAMENT CONSULTORS S.L.	0,02	10	0,002
SERSA, SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS, SCCL	0,01	8	0,0008
SMILAX TALLER DE FLORISTICA S.L	0,01	8	0,0008
SURGE CENTRO DE ESTUDIOS S.L.	0,03	10	0,003
VAM FORMACIO I ENSENYAMENT PROFESSIONAL, S.L.U	0,01	8	0,0008
PIME CONEIXEMENT, S.L.	97,01	10	9,701
			9,8

[En la transcripció de la taula s'han eliminat les dades de caràcter personal, però si es volen consultar consten a l'arxiu de la Sindicatura]

PT20220058:

A1: Com en el cas explicat en el punt anterior, la puntuació atorgada és correcta.

RAÓ	PERCENTATGE EXECUCIÓ	PUNTUACIÓ	CÀLCUL PONDERAT
A.A.V	0,02	8	0,0016
ALEIX ASNA, S.C.P.	0,02	8	0,0016
ASSOCIACIÓ CATALANA D'ENTITATS DE SALUT –ACES	0,01	5	0,0005
ASSOCIACIÓ HOTELERA COSTA DAURADA I TERRES DE L' EBRE	0,02	6	0,0012
AUCO ACADEMIA SL	0,01	10	0,001
AULA 2000 FORMACIÓ, SL	0,01	8	0,0008
AULA EMPRESARIAL DE CATALUNYA , SL	0,02	8	0,0016
AÜRT CONSULTORIA I FORMACIÓ, S.L.	0,47	10	0,047
AUTOESCOLA MATADEPERA SL	0,01	2	0,0002
BAIX NOVA SL	0,02	8	0,0016
BIT'S CENTRE DE FORMACIÓ, SLU	0,01	5	0,0005
CENTRE DE FORMACIÓ IDIOMES VERSAILLES, SLU	0,02	8	0,0016
CENTRE D'ESTUDIS I ORIENTACIÓ PROFESSIONAL, SL	0,02	10	0,002
CENTRE INTERNACIONAL DE FORMACIÓ EMPRESARIAL I TECNOLÒGICA, SL	0,01	8	0,0008
CENTRO DE ENSEÑANZA TECNOLÓGICA, SA	0,02	6	0,0012
DINÀMICS ESPORTS SCCL	0,01	8	0,0008
ENAE- ESCUELA DE NEGOCIOS Y ADMINSTRACIÓN DE EMPRESAS	0,01	4	0,0004
ESEPVET SL	0,01	0	0
ESSENTIA PERSONAS, S.L	0,01	8	0,0008
FET RECURSOS SL	0,03	8	0,0024
FORESCO SONSULTORIA ESTRATEGICA SL	0,02	5	0,001
FUNDACIÓ EMI MANRESA	0,29	10	0,029
FUNDACIÓN GRUPO HADA	0,01	5	0,0005
GENERAL D'ESTUDIS LLEIDA SL	0,01	8	0,0008
GESTORA DELS GREMIS DEL BAIX PENEDES S.L.	0,01	9	0,0009
IBERSOL FORMACIÓ S.L	0,12	5	0,006
ICIL INSTITUCION SUPERIOR EN LOGÍSTICA, S.L.	0,43	5	0,0215
INFOCENTRE FORMACIÓ I ESTUDIS, S.L.	0,02	10	0,002

INLINGUA CALELLA S.L.	0,02	10	0,002
INVERGON CATALUNYA,S.L	0,37	9	0,0333
ISOVERI FORMACIO SL	0,02	10	0,002
IVEAEMPA	0,02	3	0,0006
MATARO IN INFORMATICA EMPRESARIAL, SL	0,04	10	0,004
MICROBITS INSTITUT, S.L	0,02	8	0,0016
MICRODELTA SOFT SL	0,01	10	0,001
NOVATECNICA SL	0,01	6	0,0006
PIMEC, PETITA I MITJANA EMPRESA DE CATALUNYA	0,05	5	0,0025
QUALITAT I DESENVOLUPAMENT CONSULTORS S.L.	0,02	10	0,002
SERSA, SERVEIS SOCIALS I ADMINISTRATIUS, SCCL	0,31	8	0,0248
SMILAX TALLER DE FLORISTICA S.L	0,01	8	0,0008
SURGE CENTRO DE ESTUDIOS S.L.	0,03	10	0,003
VAM FORMACIO I ENSENYAMENT PROFESSIONAL, S.L.U	0,36	8	0,0288
PIME CONEIXEMENT, S.L.	97,04	10	9,704
			9,9

[En la transcripció de la taula s'han eliminat les dades de caràcter personal, però si es volen consultar consten a l'arxiu de la Sindicatura]

PQ20220001

B1: Sobre l'observació de que no consta el temps de resposta en la descripció per part de l'entitat en la memòria de sol·licitud, cal apuntar que s'ha puntuat el temps de resposta perquè té ISO, que ja regula aquests aspectes. Per tant, **es considera correctament puntuat**. A continuació es reproduïx la resposta de l'entitat (memòria del programa):

Pregunta: Existeix un protocol d'atenció a les persones (gestió de queixes, canals, temps de resposta, etcètera)?

☒ SÍ

☐ NO

Detall:

Si, la nostra organització està certificada sota la normativa UNE-EN ISO 9001/2015 i segueix uns criteris de control de qualitat. El sistema de gestió de la qualitat s'aplica i per tant contempla el recull de no conformitats (incidències, queixes, suggeriments) i les seves accions correctores.

Aquesta gestió de queixes es realitza per diversos canals: telefònicament, per correu electrònic o a través del formulari de contacte (<https://femarec.cat/contacte-2/>) de la nostra pàgina web.

Així mateix es recullen a partir del contacte directe amb l'equip docent, tutor i de seguiment del curs per tal de fer l'adequada tramitació segons el protocol establert pel nostre sistema de gestió de la qualitat.

Extensió màxima 2000 paraules

B7: Pel que fa a la incidència relativa a que no s'han descrit els indicadors, malgrat haver-se puntuat, a continuació es reproduïx part de la resposta de l'entitat (memòria del programa), amb indicació dels indicadors: **Es considera correctament puntuat.**

A. SEGUIMENT DE LA QUALITAT EN L'EXECUCIÓ DEL PROGRAMA

A l'hora d'avaluar, controlar i gestionar el nivell de qualitat de les accions formatives, tant a nivell quantitatiu com qualitatiu, **Femarec SCCL compta amb un Sistema de Gestió de la Qualitat** que compleix la **norma internacional ISO9001:2015** en la qual està certificada des del 2001 gràcies a l'esforç de tot el seu equip.

A més a més, durant tot el període 2015-2021 també s'ha estat treballant en la **consolidació i millora de la qualitat dels processos de formació** (programació, execució i avaluació).

El sistema de millora continuada de FEMAREC permet la **recollida d'indicadors de qualitat** d'acord al següent procés:

1. Anàlisi quantitativa a partir d'evidències objectives:

1.1. Resultats de l'aprenentatge dels participants a partir del % d'assistència a l'acció i els resultats de la prova avaluativa com a evidència objectiva i en teleformació en la realització de les activitats d'avaluació continua de la plataforma. En el cas de certificats de professionalitat, resultat de les pràctiques en empresa i inserció laboral.

1.2. Adequació de la formació i satisfacció dels grups d'interès a partir de la ponderació de puntuacions dels qüestionaris de satisfacció omplerts pels participants

2. Anàlisi qualitativa a partir de reunions amb els grups d'interès, amb l'objectiu de valorar el funcionament dels serveis, recursos humans i materials assignats a cada acció formativa a partir dels següents instruments:

2.1. Reunions de coordinació del claustre docent.

2.2. Tancament i valoració qualitativa de la finalització de l'acció amb el grup participant i l'equip docent.

2.3. Entrevistes / Tutories individualitzades amb els participants en cas que sigui necessari tant a petició de l'alumnat com per indicació de l'equip docent.

2.4. Reunions /entrevistes presencials i/o telefòniques de seguiment amb les empreses que aporten treballadors participants.

2.5. Recull de no conformitats (incidències, queixes, suggeriments) i les seves accions correctores.

PQ20220037:

B7: Respecte a la incidència sobre que s'han puntuat els indicadors, malgrat no haver-se especificat, cal apuntar que es puntuen els indicadors perquè té Iso, que ja regula aquests aspectes: Per tant, **es considera correctament puntuat.**



B.7) DESCRIPCIÓ DELS MECANISMES DE SEGUIMENT I CONTROL DEL PROGRAMA DE FORMACIÓ

Pregunta: L'entitat realitza una autoavaluació del grau de compliment de la seva execució d'acord amb la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa de formació?

☒ SI

☐ NO

En cas de resposta afirmativa, especifiqui les activitats incloses i els indicadors:

La Fundació per la Formació i l'estudi Paco Puerto té certificació de Qualitat ISO 9001:2015, des de juliol de l'any 2002.

El Sistema de Gestió de Qualitat s'aplica als processos desenvolupats per la FPP en les activitats de formació per a l'ocupació, i abasta des dels processos més estratègics fins als de suport.

El nostre sistema de qualitat estableix tot un seguit de procediments i instruccions tècniques que defineixen les nostres actuacions concretes en relació a la formació per a l'ocupació, des de la sol·licitud i el disseny de plans i/o accions formatives i la seva implementació i seguiment fins al tancament.

Quant a la satisfacció del client i la millora continua, el nostre sistema té definits els següents procediments: Avaluació i satisfacció dels clients i Accions de millora. I també, diferents instruccions tècniques: Atenció a l'usuari; Homologació, seguiment i avaluació del professorat i Seguiment i inspecció dels cursos.

Finalment, fer esment que, per tal de facilitar l'execució dels plans de formació, es disposa d'un sistema de gestió informatitzat que permet el control de les bases de dades de cursos, alumnes, formadors/es i empreses, que facilita la gestió dels plans i cursos, al mateix temps que permet preparar la documentació necessària per a la certificació final del pla.

OP20220023:

Projecta't					
OP20220023	BII.b.6 L'entitat realitza una auto-avaluació i especifica els indicadors	No s'especifiquen els indicadors	0,50	0,00	0,50
Total diferència OP20220023					0,50

Pel que fa a la incidència sobre que s'han puntuat els indicadors, malgrat no haver-se especificat, considerem que sí es fan constar els indicadors i reproduïm la resposta de l'entitat a la memòria de sol·licitud. Per tant, **es considera correctament puntuat**.

Pregunta: L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa?

☒ SÍ

22



☐ NO

En cas de resposta afirmativa, especifiqui les activitats incloses i els indicadors:

El sistema d'organització interna permet avaluar constantment el desenvolupament de l'activitat. D'una banda, la coordinació tècnica realitza un seguiment global del seu desenvolupament. Per garantir una actuació unificada, a l'inici del programa s'estableixen els procediments de treball i se'n fa un seguiment durant tota l'execució. Les reunions de coordinació fetes al llarg del programa són més freqüents a l'inici (setmanalment), per establir els procediments de treball, i posteriorment s'espaien més en el temps (mínim una mensual) i serveixen per compartir i aclarir aspectes metodològics i bones pràctiques, fer anàlisi de casos, i posar en comú les diferents casuístiques que van sorgint. També permeten fer seguiment dels objectius quantitatius i d'indicadors per validar el funcionament del servei: assoliment d'objectius, durada dels itineraris, seguiment i causes dels abandonaments i incidències, derivacions, aspectes metodològics, captació de persones usuàries...

A través de la base de dades, que es nodreix de la informació quantitativa relativa al total d'accions realitzades, i de la informació qualitativa que hem recollit. Així, en tot moment, disposem d'informació relativa al **nivell d'execució dels programes**, doncs aquesta font d'informació s'actualitza diàriament. I també permet explotar i analitzar les dades qualitatives (**satisfacció/impacte**) per valorar la possibilitat d'aplicar mesures correctores.

Extensió màxima 200 paraules

REACT20210045:

Beneficiari	Criteri	Incidència	Puntuació (sobre 100 punts)		
			Segons la fitxa de valoració	Segons la informació inclosa en la sol·licitud	Diferència*
REACT					
RE20210045	BI.4 Disposició d'un pla d'igualtat de gènere	Error en el càlcul de la mitjana ponderada de les puntuacions de les entitats agrupades	1,60	1,77	(0,17)
	BI.5 Implantació de sistemes de qualitat amb certificacions.	Error en el càlcul de la mitjana ponderada de les puntuacions de les entitats agrupades	2,67	2,91	(0,24)
	BIII.3 Col·lectius prioritaris	La puntuació no es correspon amb la que s'obté de les dades de la sol·licitud	10,00	6,00	4,00
Total diferència RE20210045					3,59

BI.4 Respecte a la incidència sobre l'existència d'un error en el càlcul de la mitjana ponderada de les puntuacions de les entitats agrupades, cal apuntar que, per calcular-ho, es puntea cada entitat membre de l'agrupació individualment, i aquesta puntuació es calcula ponderadament en funció del percentatge d'execució de cadascuna dins de l'agrupació. Respecte a l'entitat Autoescola Planeta, van aportar un pla d'igualtat, però a nom de P.F., per la qual cosa no es va puntuar. La puntuació 1,60 resulta d'arrodonir el 1,58 que tenim a l'excel de ponderació **Per tant, es considera correctament puntuat.**

RAO	PERCENTATGE EXECUCIÓ	PUNTUACIÓ	CÀLCUL PONDERAT
FORMACIÓ I ORIENTACIÓ PLANETA	9,56	0	0
LAE FORMACIÓ PROGRAMADA, SL	16,43	2	0,3286
CF ESTUDI IMATGE GRANOLLERS S.L	17,57	2	0,3514
CANADA PLACE SLU	2,84	0	0
ITEM FORMACION Y PROYECTOS INFORM	26,51	2	0,5302
CENTRO DE FORMACION ZARZAQUEMAI	8,78	2	0,1756
MULTIMÉDIA TARRAGONA SL	8,27	0	0
ESCOLA D'HOSTALERIA PONS SL	0,46	0	0
AUTOESCOLA L'ASFALT SC	9,58	2	0,1916

[En la transcripció, s'han eliminat les dades de caràcter personal, però si es volen consultar, consten a l'arxiu de la Sindicatura.]

REACT20210054

BI.5. Respecte a la incidència en relació amb que no s'han valorat els sistemes de qualitat presentats, cal esmentar que, banda del que l'entitat sol·licitant declara al programa formatiu (si/no), ha d'informar, a una taula i per cada membre que integra l'agrupació, si l'entitat està acreditada en alguna de les normes i inclou els processos que es detallen, i en quina pàgina es recullen. Aquesta documentació s'ha d'aportar com a evidència i l'equip tècnic constata la informació. No totes les pàgines contrastades aportaven certificat amb vigència i, per aquest motiu, no s'han puntuat. Posteriorment la puntuació s'ha arrodonit al número sencer. **Per tant, es considera correctament puntuat.**

A continuació es presenta captura programa formatiu amb la informació que aporta l'entitat:

CIF ENTITAT	RAÓ SOCIAL ENTITAT	ESTA ACREDITADA EN NORMA ISO 9001 O CERTIFICAT DE QUALITAT I EXCEL·LÈNCIA EFQM	LA CERTIFICACIÓ INCLOU PROCESSOS VINCULATS A LA GESTIÓ I AVALUACIÓ DE LA FORMACIÓ PROFESSIONAL PER A L'OCUPACIÓ	Pàgina	LA CERTIFICACIÓ INCLOU DISPOSA D'UN PLA DE RECICLATGE DEL PERSONAL DE L'ENTITAT	Pàgina
G43241280	ASSOCIACIÓ HOTELERA COSTA DAURADA I TERRES DE L'EBRE	SI	SI	39	NO	
B61801981	Aula Empresarial de Catalunya, SL	No	No		NO	
B67025544	BAESTRA Estudio Formación, S.L.	No	No		NO	
B60903143	BAIX NOVA SL	SI	SI	118	SI	130
R25383084	CENTRE DE FORMACIÓ IDIOMES VERSAILLES SL	SI	SI	254	NO	

I a continuació el contrast entre el que declaren (columna D) i el que es comprova en les pàgines relacionades (columna blava o E), per obtenir la puntuació final.

RAO	PERCENTATGE EXECUCIÓ		PUNTUACIÓ
ASSOCIACIÓ HOTELERA COSTA DAUR	0,95	2	2
AULA EMPRESARIAL DE CATALUNYA ,	3,15	0	0
BAESTRA ESTUDIO FORMACIÓN, S.L.	8,89	0	0
BAIX NOVA SL	7,01	3	1
CENTRE DE FORMACIÓ IDIOMES VERS	0,83	2	1
ESCUELA DE NEGOCIOS Y ADMINISTR	10,09	3	1
ESSENTIA PERSONAS, S.L.	1,42	1	1
FET RECURSOS, SL	3,43	2	1
FORESCO CONSULTORIA ESTRATEGICA	6,51	0	0
FUNDACIÓN GRUPO HADA	19,85	0	0
GENERAL D'ESTUDIS LLEIDA SL	1,15	2	1
GRUP APSA DEL GIRONÈS	1,08	0	0
IDENTIDADES, VALORES Y ESTRATEGI	2,96	1	1
ISOVERI FORMACIÓ SL	1,07	3	1
MATARO IN INFORMÀTICA EMPRESA	5,08	2	1
MICROBITS INSTITUT, S.L.	4,14	3	1
NOVATÈCNICA S.L.	1,05	1	1
QUALITAT I DESENVOLUPAMENT COF	2,73	3	1
SMILAX TALLER DE FLORISTICA S.L	2,86	0	0
SURGE CENTRO DE ESTUDIOS S.L.	9,01	2	0
OLEGUER 05 SL	1,99	0	0
PIME CONEIXEMENT, S.L.	4,75	2	1

BII.7. Respecte a la incidència sobre que no s'especifiquen de forma suficient les activitats contínua del programa de formació, malgrat haver-se valorat, es considera que sí que indiquen activitats (blau) i indicadors (verd), per tant, **es considera correctament puntuat**.

Pregunta: L'entitat realitza una auto-avaluació del grau de compliment de la seva execució en base a la planificació i objectius establerts durant la fase de preparació del Programa de formació?

☒ SÍ

☐ NO

EN CAS DE RESPOSTA AFIRMATIVA, ESPECIFIQUI LES ACTIVITATS INCLOSES I ELS INDICADORS:

Alineat amb l'objectiu de qualitat de l'entitat, i en la seva certificació ISO, valorem millora continua. Els indicadors de seguiment i control utilitzats són:

-**Questionaris:** passats als assistents i formadors en la penúltima o última sessió de l'acció. Els resultats s'analitzen quantitativa i qualitativa.

-**Visites de seguiment:** visites de control per al recull d'informació de les persones formadores i l'alumnat. També s'observa com es desenvolupa la formació i es fa un informe.

-**Reunions de seguiment:** trobades o relació telefònica amb formador/a, el gestor/a del curs i el delegat/da territorial.

El sistema de seguiment i control de qualitat està basat en la Guia de Qualitat de l'entitat. Aquest Sistema de qualitat serveix per obtenir **indicadors** sobre les activitats incloses en l'avaluació i millora continua: **formadors/es, instal·lacions, materials, metodologies, gestió documental, informació i assistència a usuaris**

2. CONCLUSIONS. Atorgament de les subvencions (vegeu l'apartat 4.3.5.8)

«11. En 11 dels 26 expedients fiscalitzats, les entitats beneficiàries són membres o estan directament relacionades amb membres del Comitè Executiu, que actua en el procediment d'atorgament com a òrgan col·legiat que informa de la valoració de les sol·licituds, d'acord amb el que estableixen l'article 22 de la LGS i les bases reguladores. En la mostra fiscalitzada aquest fet afecta 6 entitats beneficiàries a les quals durant l'exercici 2022 el Consorci va atorgar 22 subvencions per 20,68 M€, un 25,63% de l'import total atorgat mitjançant concurrència competitiva aquell exercici.

S'anota com a element de millora la creació d'un òrgan col·legiat format per l'equip tècnic del Consorci per a la realització de l'informe de valoració previst als articles 22 i 24 de la LGS.

2. CONCLUSIONS. Execució, justificació, liquidació i pagament (vegeu l'apartat 4.3.5.9)

«13. Les incidències observades relatives a l'execució i justificació de les subvencions fiscalitzades són les que es detallen tot seguit:

- El Consorci només disposa de la documentació acreditativa de l'assistència efectiva dels participants en les activitats de formació o d'orientació fins a la data de les visites realitzades durant l'execució per als grups dels quals efectua el seguiment *in situ*, o fins al final de l'activitat per a aquells dels quals efectua el seguiment *ex post*. El Consorci no disposa d'aquesta documentació en el cas dels grups no inclosos en les actuacions *in situ* o *ex post*.
- En 11 dels 12 grups seleccionats en els quals la formació o l'orientació s'han impartit mitjançant la modalitat virtual, i en 6 dels 13 grups seleccionats en els quals la formació s'ha impartit en la modalitat de teleformació, a l'expedient no hi consta el document acreditatiu de la realització efectiva de la formació pels participants, com serien les llistes d'activitat o de connexions extretes de la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació, els controls d'aprenentatge o la confirmació expressa dels participants.

En relació amb les observacions detectades en l'execució i justificació, concretament que el Consorci només disposa de la documentació acreditativa de l'assistència efectiva dels participants en les activitats de formació o d'orientació fins a la data de les visites realitzades durant l'execució per als grups dels quals efectua el seguiment *in situ*, o fins al final de l'activitat per a aquells dels quals efectua el seguiment *ex post*, cal dir que actualment es treballa en una eina de control d'accés als cursos (CAC), que permetrà que des del Consorci disposem en temps real les signatures dels participants del 100 % dels cursos.

Pel que fa a l'observació sobre que en 11 dels 12 grups seleccionats en els quals la formació o l'orientació s'han impartit mitjançant la modalitat virtual, i en 6 dels 13 grups seleccionats en els quals la formació s'ha impartit en la modalitat de teleformació, a l'expedient no hi consta el document acreditatiu de la realització efectiva de la formació pels participants, com serien les llistes d'activitat o de connexions extretes de la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació, els controls d'aprenentatge o la confirmació expressa dels participants, cal dir que de la mostra analitzada, 4 grups són de la convocatòria Projecta't d'orientació (OP2022) i en aquest cas la plataforma no registra connexions ja que no ha de ser compatible. El participant signava el document d'acord i compromisos i, actualment, signa les sessions d'orientació individualitzades.

En relació amb els 6 grups de programes de formació, fins la Resolució de liquidació definitiva es requereix que les plataformes estiguin operatives per comprovar les connexions i els controls d'aprenentatge, que es revisen en la mostra de grups visitats.

En el propi punt 13, pel que fa a la participació de les persones residents fora de Catalunya, aclarir que les bases del REACT no especifiquen que les persones hagin de residir a Catalunya. Els programes REACT tenien com a objectiu implementar mesures de recuperació i resiliència en els Fons Estructurals i d'Inversió Europeus per fer front a l'impacte de la crisi de la COVID-19. La necessitat de disposar de bases reguladores per aquests programes de formació professional per a l'ocupació per requalificar persones treballadores ocupades finançats amb fons REACT EU, van fer necessària la publicació d'una nova Ordre. El preàmbul de l'Ordre determina que s'aplica la Llei 30/2015, de 9 de setembre, per la qual es regula el sistema de formació professional per a l'ocupació en l'àmbit laboral, i el Reial decret 694/2017, de 3 de juliol, pel qual es desenvolupa la Llei 30/2015, de 9 de setembre, que regula el sistema de formació professional per a l'ocupació en el àmbit laboral i altra normativa de desplegament.

La Llei 30/2015 no estableix restriccions pel que fa a la procedència dels participants: «10.3. *Podrán participar en la oferta formativa prevista en este artículo, además de los trabajadores ocupados, los desempleados en función del límite que se establezca reglamentariamente de forma acorde a la coyuntura del mercado de trabajo en cada momento.* Art 3.c) *La unidad del mercado de trabajo y la libre circulación de los trabajadores en el desarrollo de las acciones formativas*». Consultada la Conferència Sectorial d'Ocupació i Afers Laborals al respecte, van confirmar que no es pot restringir l'accés a les persones participants per aquesta condició.

En convocatòries posteriors sí s'estableixen restriccions tant pel que fa a les entitats beneficiàries com a les persones, com per exemple que la seu principal de l'entitat sigui a Catalunya, o que el centre de treball de les persones sigui a Catalunya, com al Projecta't, i sempre que no apliqui la Llei 30/2015.

2. CONCLUSIONS. Execució, justificació, liquidació i pagament (vegeu l'apartat 4.3.5.9)

«14. Pel que fa a la liquidació s'observa que, el desembre del 2024, el Consorci encara no havia emès la liquidació provisional dels programes de Formació professional malgrat que ja havia transcorregut més d'1 any des de la fi del termini de justificació. Cal esmentar que en les bases reguladores i en la normativa de les subvencions no s'estableix cap termini per a la revisió de la documentació justificativa i l'emissió de la resolució corresponent. »

Aquest Consorci posa de manifest que els terminis de justificació de les convocatòries del 2022 van finalitzar el 29/02/2024 per a la formació formal (PQ) i el 20/02/2024 per a la formació no formal (PS i PT).

Les actuacions de seguiment *ex post* es van iniciar al juny de 2025, i actualment el període de liquidació de les subvencions es troba dins del termini establert a la normativa aplicable. És a dir, a l'article 100.4.a) del Decret legislatiu 3/2022, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, on s'estableix que el termini de prescripció del dret de la Generalitat a la revocació i, si escau, al rescabament dels fons rebuts pel beneficiari de subvencions és de quatre anys, computats des del moment en què va vèncer el termini per presentar la justificació per part del beneficiari. I a l'article 39 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, on s'estableix que prescriu al cap de quatre anys el dret de l'Administració a reconèixer o liquidar el reintegrament. I s'afegeix que aquest termini es computa, en cada cas, des del moment en què va vèncer el termini per presentar la justificació per part del beneficiari o entitat col·laboradora.

A data de presentació d'aquestes al·legacions, ja s'han iniciat les liquidacions provisionals de les convocatòries del 2022. Per tot l'exposat, es conclou que les liquidacions provisionals s'emmarquen dins dels terminis legals establerts i que, per tant, no existeix cap incidència ni incompliment normatiu respecte al termini per efectuar-les.

4.3.5.9 Execució, justificació, liquidació i pagament, apartat a) Observacions relatives a l'execució de les subvencions en relació amb els resultats de la fiscalització.

«En el grup 2.1 de l'expedient MR20220050 s'ha inclòs 1 participant que va abandonar la formació, que només va efectuar una prova d'avaluació inicial per determinar el seu nivell i no va participar en cap altra activitat formativa. Aquest participant no s'hauria d'haver acceptat.»

«En els expedients dels programes de Formació professional s'han observat les següents desviacions en el nombre de participants inclosos en el càlcul de l'import subvencionat acceptat de les autoliquidacions, que no tenen un impacte significatiu en el seu import:

- En el grup 57.2 de l'expedient PQ20220001 s'han inclòs 2 participants que no consta acreditat en l'expedient que efectuessin cap unitat formativa ni cap activitat d'avaluació, i que, per tant, no s'haurien d'haver acceptat.
- En el grup 9.2 de l'expedient PQ20220065 s'ha inclòs 1 participant que només va fer 2 de les 15 activitats d'avaluació programades, un 13,33%, i que, per tant, no s'hauria d'haver acceptat, ja que no va realitzar el 75% de la formació requerida.
- En el grup 71.2 de l'expedient PT20220090 s'ha inclòs 1 participant finalitzat que no va assistir al 75% del temps de formació requerit
- En diversos grups no ha estat possible verificar que els participants que van finalitzar i/o els que van abandonar la formació havien assistit almenys al 75% i al 25% del temps de formació requerit, respectivament, ja que en l'expedient només consta la documentació acreditativa presentada pels beneficiaris durant les actuacions de seguiment *in situ*, i en la certificació no s'ha ampliat la informació. El seu detall és el següent:
 - Grup 15.3 de PQ20220037: els 14 finalitzats.
 - Grup 106.4 de PS20220018: els 13 finalitzats.
 - Grup 34.1 de PS20220034: els 17 finalitzats.
 - Grup 236.4 de PS20220052: els 16 finalitzats i 3 abandonaments.
 - Grup 34.3 de PT20220043: els 12 finalitzats i 1 dels 3 abandonaments.
 - Grup 14.1 de PT20220058: els 16 finalitzats i 2 dels 3 abandonaments.
 - Grup 120.1 de PT20220058: els 11 finalitzats i 1 abandonament.
 - Grup 140.1 de PT20220090: els 13 finalitzats».

En primer lloc, pel que fa a l'expedient **MR20220050**, cal assenyalar que en el marc d'aquesta acció formativa consten 103 participants finalitzats i un únic participant abandonament. D'acord amb el que estableix la base 9.4 de l'Ordre EMT/166/2022, de 5 de juliol, en relació amb les persones inscrites que no finalitzen l'acció formativa, es considera despesa subvencionable el 15% del mòdul aplicable, sempre que s'acrediti la inscripció formal i la realització, com a mínim, d'una activitat d'ensenyament i aprenentatge avaluable prevista en el programa de formació.

Es considera que tant el pagament com la liquidació d'aquest participant de l'acció formativa ha estat correcte, atès que la liquidació és la següent: s'ha pagat el 15% del mòdul econòmic pel participant abandonat, el cost d'aquesta acció ha estat de 56.629,35 euros que correspon a 56.547 euros (549 X 103) pels participants finalitzats, més 15% (549x15% = 82,35 euros) pel participant abandonat. Per tot l'exposat, es conclou que tant la liquidació com el pagament efectuats són correctes i ajustats a la normativa vigent.

En segon lloc, pel que fa als expedients dels programes de Formació professional, es conclou que aquests han estat acceptats, liquidats i pagats d'acord amb el que estableix la base 35 de l'Ordre TSF/30/2020, d'11 de març, la qual preveu que, en cas d'abandonaments, s'admetran desviacions per acció formativa de fins a un 15% del nombre de persones participants iniciades certificades.

Concretament, en l'expedient **PQ20220001**, l'import inclòs en excés en l'autoliquidació és de 2.080,00 euros. En aquesta acció formativa s'han certificat 28 participants, dels quals 26 són finalitzats i 2 corresponen a abandonaments, percentatge que es troba dins del marge de desviació admissible establert per la normativa.

Pel que fa a la manca de documentació acreditativa de l'assistència i de la realització d'activitats formatives, cal tenir en compte que no es tracta d'un grup sotmès a seguiment *ex post*, ni es van realitzar visites de control en temps real, motiu pel qual no consta a l'expedient documentació relativa a les llistes d'assistència.

D'altra banda, cal assenyalar que l'expedient es troba pendent de resolució provisional. No obstant això, arran de les observacions formulades per la Sindicatura, s'ha acordat iniciar una actuació específica de verificació a fi de confirmar si aquests dos participants són abandonament amb les llistes d'assistència.

En la mateixa línia, en relació amb l'expedient **PQ20220065**, cal fer constar que, en el marc d'aquesta acció formativa, s'han certificat 18 participants, dels quals 11 són finalitzats i 7 corresponen a abandonaments. No obstant això, en l'autoliquidació presentada per l'entitat beneficiària s'han acceptat únicament 14 participants, corresponents als 11 participants finalitzats i al nombre d'abandonaments admissible dins del límit del 15% establert a la base 35 de l'ORDRE TSF/30/2020, d'11 de març.

Atès que el nombre de participants acceptats en la liquidació s'ajusta als percentatges màxims de desviació previstos normativament, es conclou que la liquidació practicada és correcta i conforme a dret, sense que l'import indicat com a excés tingui incidència real en l'import subvencionat finalment acceptat.

Pel que fa a l'expedient **PT20220090**, en el conjunt d'aquesta acció formativa, s'han certificat 109 participants, dels quals 101 són finalitzats i 8 corresponen a abandonaments. En l'autoliquidació presentada, s'han acceptat i liquidat els 8 abandonaments, els quals es troben dins del mateix marge del 15% admissible d'acord amb el que estableix la base 35 de l'Ordre anteriorment referida.

Finalment, en relació amb l'al·legació sobre la manca de llistes d'assistència en determinats expedients, accions i grups, cal indicar que aquestes no consten a l'expedient atès que, d'acord amb el Pla de seguiment vigent, la seva presentació només és exigible quan les accions formatives són objecte de seguiment en temps real o de seguiment *ex post*. En els supòsits en què no concorre cap d'aquestes circumstàncies, la normativa no preveu l'obligació d'incorporar les llistes d'assistència a la fase de certificació.

No obstant això, cal assenyalar que els expedients **PQ20220037**, **PQ20220018**, **PS20220034** i **PT20220090** han estat objecte de seguiment *ex post* per part de l'Administració competent, sense que s'hi hagin detectat incidències.

Pel que fa a les dades certificades en les autoliquidacions dels expedients en què consten abandonaments, es posa de manifest que l'acceptació del nombre de participants per acció formativa ha estat correcta, d'acord amb la normativa aplicable, i es detalla tot seguit:

- Grup 236.4 de l'expedient **PS20220052**: consten certificats 16 participants finalitzats i 3 abandonaments. L'acció 236, en el seu conjunt, compta amb 46 participants finalitzats i 3 abandonaments, resultant un total de 49 participants acceptats. D'aquest expedient ha estat objecte de seguiment *ex post* l'acció 230, grup 1.
- Grup 34.3 de l'expedient **PT20220043**: consten certificats 12 participants finalitzats i 1 abandonament. L'acció 34 compta amb 563 participants finalitzats i 82 abandonaments, resultant un total de 645 participants acceptats. D'aquest expedient ha estat objecte de seguiment *ex post* l'acció 22, grup 8.

- Grup 14.1 de l'expedient **PT20220058**: consten certificats 16 participants finalitzats i 2 abandonaments. L'acció 14 compta amb 37 participants finalitzats i 3 abandonaments, resultant un total de 40 participants acceptats.
- Grup 120.1 de l'expedient **PT20220058**: consten certificats 11 participants finalitzats i 1 abandonament. L'acció 120 compta amb 11 participants finalitzats i 1 abandonament, resultant un total de 12 participants acceptats. D'aquest expedient han estat objecte de seguiment *ex post* l'acció 86, grup 2, i l'acció 135, grup 2.

En conseqüència, atès que el nombre d'abandonaments acceptats en tots els expedients detallats es manté dins dels límits normativament previstos, es conclou que l'autoliquidació presentada, així com la liquidació i el pagament efectuats, són correctes i ajustats a la normativa vigent. Per tot l'exposat, novament es conclou que les liquidacions corresponents als participants esmentats són correctes i ajustades a dret.

4.3.5.9 Execució, justificació, liquidació i pagament, apartat b) Observacions relatives la justificació i la liquidació de les subvencions en relació amb els resultats de la fiscalització.

«En 11 dels 12 grups seleccionats en els quals s'ha aplicat la formació impartida mitjançant la modalitat d'aula virtual no hi consta la llista de connexions efectuades pels participants a la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació, ni la conformació expressa d'haver realitzat la formació. Els expedients i els grups en els quals no consta aquesta informació són els següents:

- MR20220036, grup 11.4
- OP20220018, grup 4.4
- OP20220023, grup 6.11
- OP20220038, grup 6.2
- OP20220042, grup 6.6
- PS20220034, grup 34.1
- PT20220016, grup 150.3
- PT20220090, grup 71.2
- RE20210016, grup 19.6
- RE20210016, grup 32.3
- RE20210057, grup 1.21 (grup finalment no acceptat pel Consorci en les liquidacions)».

«Pel que fa a la formació impartida mitjançant la modalitat de teleformació, en l'expedient de 6 dels 13 grups no consta cap document acreditatiu de la realització efectiva de la formació pels participants, com ara els controls d'aprenentatge o les llistes de connexions a la plataforma mitjançant la qual s'imparteix la formació. Aquests expedients són els següents:

- PS20220018, grup 2.4
- PS20220034, grup 5.1
- PS20220093, grup 12.122
- PS20220093, grup 12.132
- PT20220034, grup 31.1
- PT20220034, grup 68.1».

«El desembre del 2024, el Consorci no havia emès encara la liquidació provisional de les subvencions dels programes de Formació professional (formal i no formal) malgrat haver transcorregut més d'1 any des de la fi del termini de justificació. En les bases reguladores i en la convocatòria no s'estableix un termini per efectuar la liquidació de les subvencions».

En relació amb l'expedient **MR20220036** – Grup 11.4, cal tenir en compte que a la base 23.3 de l'Ordre EMT/166/2022, de 5 de juliol, estableix a la base 23.3 que les entitats han de facilitar amb la comunicació d'inici de les actuacions un perfil específic d'usuari de control i seguiment, facilitant les claus corresponents, per permetre l'accés a les persones que duïen a terme les tasques de control per part de les administracions públiques competents.

Les instruccions facilitades pel Consorci a les entitats estableixen que el que fa a les sessions desenvolupades en aula virtual: l'entitat haurà de poder generar registres d'informació de cadascuna de les sessions que es realitzin, amb la finalitat de posar-los a disposició de l'òrgan de control, les connexions dels participants, la durada d'aquestes i les interaccions entre les persones participants.

Així mateix, la persona formadora serà la responsable de certificar l'assistència de les persones participants a cada sessió, identificant-les en la llista d'assistència de cada sessió i signant el document.

Dins l'expedient consta el llistat d'assistència, S30, amb la signatura del formador que valida quines persones han assistit al formació en cada sessió.

Així mateix, consta informe de la tècnica del Consorci amb les validacions.

Considerem que la documentació facilitada és l'adequada d'acord amb la norma i les instruccions del Consorci i, per tant, no consta incidència.

Pel que fa als expedients **OP20220018** (Grup 4.4), **OP20220023** (Grup 6.11), **OP20220038** (Grup 6.2) i **OP20220042** (Grup 6.6), d'acord amb la base 5 de l'annex 1 de l'Ordre EMT/248/2022, de 18 de novembre, els itineraris personalitzats d'orientació es poden desenvolupar a través de sessions individuals o grupals, però com a mínim s'han de realitzar 2 sessions individuals, i ha d'incloure una primera sessió, en la que es defineix i consensua el pla d'acció.

Els criteris, principis, àmbits, metodologia i instruments de les actuacions d'orientació es concretaran en les diverses guies que el Consorci posa a disposició de les entitats a la seva pàgina web.

A la guia "Instruccions per a la gestió de les actuacions d'orientació i prospecció del programa Projecta't" publicada pel Consorci és on s'especifica la metodologia de les actuacions d'orientació. A tal efecte l'apartat 4.1 d'Instruments especifica relatiu a les actuacions d'orientació (informe d'orientació) estableix que:

Cada sessió s'ha de registrar en la taula corresponent (Annex 1_Sessions realitzades), indicant la data, el tipus de sessió (individual o grupal), la modalitat (presencial o virtual), i ha d'incorporar la signatura de la persona orientada quan les sessions es realitzin de manera presencial. En el cas de les sessions virtuals, la persona orientadora signa conforme s'ha realitzat la sessió.

I l'apartat 6.1 Metodologia de les actuacions d'orientació determina que:

Les actuacions es realitzaran preferentment de manera presencial. No obstant això, poden realitzar-se de manera telemàtica, per videotrucada (Zoom, Teams etc), a petició de la persona orientada.

Amb el que determinen les Instruccions del Consorci el que ha de constar és la signatura de la persona orientadora a l'annex 1, on s'indica si la sessió s'ha desenvolupat de manera presencial o virtual, i en cap cas es demanen les connexions, per tant, la documentació és l'adequada i no considerem que existeixi incidència.

En referència als expedients **PS20220034** (Grup 34.1), **PT20220016** (Grup 150.3) i **PT20220090** (Grup 71.2), en els programes de formació formal i no formal, les llistes d'assistència i els registres de les connexions a l'aula virtual queden en custòdia de les entitats, només s'han de presentar a requeriment del Consorci i en el seguiment de visites en temps real i en ex post.

Aquests grups no han estat objecte de seguiment ex post, si be, de tots aquests expedients sí que s'ha fet seguiment ex post de les següents accions i grups:

PS20220034 Grup 15.7; PT20220016 Grup 120.1 i 139.1; PT20220090 Grup 52.13

Com el seguiment tant en temps real com ex post és per un percentatge de la formació certificada, no considerem que el fet de que no consti aquesta documentació en aquests grups en concret sigui una incidència, a més tenint en compte que s'ha fet seguiment d'altres accions i grups d'aquest expedients.

En relació amb els expedients **RE20210016** (Grups 19.6 i 32.3) i **RE20210057** (Grup 1.21, grup que finalment no és acceptat pel Consorci en les liquidacions), cal referenciar la base 9.4 de l' ORDRE EMT/236/2021, de 20 de desembre, on es regula que l'aula virtual és l'entorn d'aprenentatge on tutor-formador i participants interactuen en temps real. Les instruccions del Consorci estableixen que l'entitat ha de generar registres de connexions, durada de sessions i interaccions, i que la persona formadora certifica l'assistència amb signatura en la llista corresponent. Aquests expedients inclouen les llistes d'assistència amb la signatura del formador, per tant, es considera que no hi ha cap incidència.

En relació amb els expedients **PS20220018** Grup 2.4; **PS20220034** Grup 5.1; **PS20220093** Grups 12.122 i 12.132 i **PT20220034** Grups 31.1 i 68.1), cal precisar que, en la modalitat de teleformació, l'assistència dels participants es verifica mitjançant controls d'aprenentatge.

En les subvencions atorgades per a la formació formal i no formal, aquests registres queden en custòdia de les entitats i només s'han de presentar a requeriment del Consorci o en el marc de les actuacions de seguiment en temps real o *ex post*. A més, les entitats han de comunicar prèviament a l'inici de la formació l'usuari i contrasenya de la plataforma de teleformació, per tal que el Consorci pugui realitzar els controls corresponents.

Els grups assenyalats no han estat objecte de seguiment ex post. No obstant això, dins dels mateixos expedients s'ha realitzat seguiment ex post de les següents accions i grups: PS20220018 Grup 14.7, PS20220034 Grup 15.7, PS20220093 (seguiment ex post del programa complet de formació) i PT20220034 Grup 28..

Com que el seguiment, tant en temps real com *ex post*, es realitza sobre un percentatge representatiu de la formació certificada, la manca de documentació específica en aquests grups no constitueix una incidència. Així mateix, la realització de seguiment sobre altres accions i grups dins dels mateixos expedients garanteix el compliment global dels requisits de formació.

En base a tot l'anterior,

SOL·LICITO

1. Es tinguin per formulades les anteriors al·legacions dins del termini establert per realitzar-les.
2. S'acceptin les al·legacions formulades i es procedeixi a eliminar les incidències i/o modificar el redactat de les mateixes en funció d'allò fet constar en aquestes al·legacions.

Barcelona, a data de la signatura electrònica.

7.2. 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 presentades s'han modificat parcialment les conclusions 9, 14 i 16 i la part corresponent del text de l'informe (apartats 4.3.5.8, 4.3.5.9 i 4.3.5.10), i s'ha suprimit una fila del quadre 14, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines 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 perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 24 de febrer del 2026, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Anna Tarrach Colls, Ferran Roquer i Padrosa, Josep Viñas i Xifra i Manel Rodríguez Tió, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent el síndic Josep Viñas i Xifra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 3/2026, Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya: subvencions, exercici 2022.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

the 1990s, the number of people in the UK who are aged 65 and over has increased by 1.5 million, and the number of people aged 75 and over has increased by 1.1 million (Office for National Statistics 2000). The number of people aged 65 and over is projected to increase to 6.5 million by 2020, and the number of people aged 75 and over to 3.5 million (Office for National Statistics 2000).

There is a growing awareness of the need to develop strategies to meet the needs of the ageing population. The Department of Health (1999) has identified the need to develop a 'new paradigm' for the care of the elderly, which is based on the principles of 'active ageing'. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live independently, and to participate in the community. It is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need.

The Department of Health (1999) has identified the need to develop a 'new paradigm' for the care of the elderly, which is based on the principles of 'active ageing'. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live independently, and to participate in the community. It is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need.

The Department of Health (1999) has identified the need to develop a 'new paradigm' for the care of the elderly, which is based on the principles of 'active ageing'. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live independently, and to participate in the community. It is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need.

The Department of Health (1999) has identified the need to develop a 'new paradigm' for the care of the elderly, which is based on the principles of 'active ageing'. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live independently, and to participate in the community. It is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need.

The Department of Health (1999) has identified the need to develop a 'new paradigm' for the care of the elderly, which is based on the principles of 'active ageing'. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live independently, and to participate in the community. It is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need.

The Department of Health (1999) has identified the need to develop a 'new paradigm' for the care of the elderly, which is based on the principles of 'active ageing'. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live independently, and to participate in the community. It is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need. This paradigm is based on the idea that older people should be able to live in their own homes, and to receive the care and support that they need.