

INFORME 4/2015

SERVEI
D'Ocupació
DE CATALUNYA
RESOLUCIÓ 637/IX
DEL PARLAMENT



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 4/2015

SERVEI D'OCUPACIÓ DE CATALUNYA RESOLUCIÓ 637/IX DEL PARLAMENT

Edició: maig de 2015

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
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Número de dipòsit legal: DL B 14905-2015

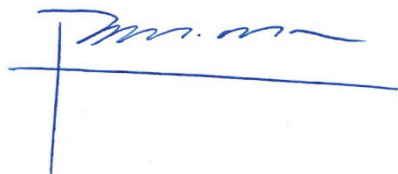
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 26 de març del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2015, relatiu al Servei d'Ocupació de Catalunya, Resolució 637/IX del Parlament.

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

Barcelona, 28 d'abril de 2015



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.1.3. Legislació aplicable	12
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENTITAT FISCALITZADA	13
1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica.....	13
1.2.2. Estructura.....	13
1.2.3. SOC, organisme intermedi del FSE	15
1.2.4. Pressupost i personal.....	16
1.2.5. Treballs de control.....	17
2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	18
2.1. SUBVENCIONS ATORGADES EN ELS EXERCICIS 2009 I 2010	18
2.2. OBSERVACIONS RESULTANTS DELS CONTROLS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL.....	22
2.2.1. Informe de control de sistemes	22
2.2.2. Informes del FSE	24
2.3. OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ	25
2.3.1. Línia FORMA'T (2009)	25
2.3.2. Línia Crèdit formació per al treball (2009 i 2010).....	30
2.3.3. Línia ESAL (2009 i 2010)	34
2.3.4. Línia Sectors prioritaris (2009).....	41
2.3.5. Línia Formació d'oferta (2009 i 2010)	48
2.3.6. Línia Projectes innovadors (2010)	69
2.3.7. Altres ajuts	74
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	84
4. ANNEXOS	92
4.1. ANNEX I: LÍNIES DE SUBVENCIONS	92
4.2. ANNEX II: PRESSUPOST DEL SOC	95
4.3. ANNEX III: MOSTRA D'INFORMES DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA DEL FSE	96
4.4. ANNEX IV: MOSTRA D'EXPEDIENTS FISCALITZATS	97

4.5.	ANNEX V: ANÀlisi DE LA NATURALESa ADDICIONAL DE LES ACTIVITATS SUBVENCIONADES DELS PLANS D'OCUPACIÓ (LÍNIA ESAL).....	99
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	100
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	100
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	111

ABREVIACIONS

CCOO	Comissions Obreres de Catalunya
CIFO	Centres d'innovació i formació ocupacional
COPCA	Consorci de Promoció Comercial de Catalunya
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DONO	Demandant d'ocupació no ocupat
ESAL	Entitats sense ànim de lucre
FOAP	Formació d'oferta en àrees professionals prioritàries
FP Inform	Fundació privada Inform
FSE	Fons Social Europeu
GIA	Gestió integrada d'accions
IPI	Actuacions de la Xarxa d'Orientació per a l'Ocupació
LFPC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
PAO	Polítiques actives d'ocupació
PEOL	Pla extraordinari d'ocupació local
PICA	Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa
PO	Plans d'ocupació
RS	Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions
SCIPA	Servei de Control i Inspecció de Polítiques Actives del SOC
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
UAFSE	Unitat Administradora del FSE
UGT	Unió General de Treballadors
UPD	Unitats de Promoció i Desenvolupament

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

Aquest informe es realitza en compliment de la Resolució 637/IX del Parlament de Catalunya del 12 de juny del 2012, d'encàrrec a la Sindicatura de Comptes d'elaboració d'un informe de fiscalització de les subvencions atorgades pel Servei d'Ocupació de Catalunya els exercicis del 2009 i del 2010.

D'acord amb aquest encàrrec, l'abast temporal de l'informe correspon als exercicis 2009 i 2010 i l'abast material ha estat el següent:

- Anàlisi de la gestió economicofinancera de les subvencions per a valorar si aquesta s'ha realitzat d'acord amb la normativa d'aplicació. Això ha suposat analitzar:
 - El procediment d'atorgament, amb especial atenció al compliment de l'efectivitat dels principis d'objectivitat, igualtat, transparència i publicitat de la concessió en règim de concurrència competitiva.
 - El control intern respecte del seguiment realitzat per a la verificació de la materialització de les accions subvencionades i de l'aplicació dels fons percebuts a les finalitats previstes.
- Anàlisi del compliment i manteniment, si escau, dels requisits i condicions exigides als beneficiaris per a la concessió i la compatibilitat dels ajuts amb altres possibles subvencions amb el mateix fi.
- Anàlisi de la correcta comptabilització dels pagaments i revisió de la justificació de les corresponents despeses.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

El 12 de maig del 2014 es va fer un requeriment per escrit de la informació sol·licitada de manera reiterada i que no havia estat facilitada per l'entitat. La presentació de la informa-

ció, de resultes del requeriment, va suposar que el treball de camp de la fiscalització s'allargués fins al juny del 2014. Cal indicar, però, que tampoc el SOC va presentar la totalitat de la documentació sol·licitada.

1.1.3. Legislació aplicable

La principal normativa aplicable és la següent:

- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (RS).
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC).
- Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts de subvencions, del Departament d'Economia i Finances.
- Reial decret 395/2007, pel qual es regula el subsistema de formació professional per a l'ocupació, en matèria de formació d'oferta i s'estableixen les bases reguladores per la concessió de subvencions públiques destinades al seu finançament.
- Ordre TAS/718/2008, del 7 de març, per la qual es desenvolupa el RD 395/2007, del 23 de març, per la qual es regula el subsistema de formació professional per a l'ocupació, en matèria de formació d'oferta i s'estableixen les bases reguladores per la concessió de subvencions públiques destinades al seu finançament.

Adicionalment a la normativa pròpia establerta mitjançant les ordres de les bases i de convocatòria que són d'aplicació a cada línia de subvencions, les subvencions atorgades pel SOC es troben subjectes a la normativa següent:

- Ordre TRI/211/2005, del 27 d'abril, per la qual es regula el procediment comú relatiu als atorgaments de les subvencions gestionades pel Servei d'Ocupació de Catalunya.
- Ordre TRI/210/2005, del 27 d'abril, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les accions integrants dels diferents programes per al desenvolupament de les polítiques actives d'ocupació del SOC, derogada a partir del 20 d'agost del 2008 per l'Ordre TRE/395/2008, de l'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya.

- Ordre TRE/260/2009, del 15 de maig, per la qual es modifica l'Ordre TRE/395/2008, de l'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el Servei d'Ocupació de Catalunya.
- Ordre TIN/2965/2008, per la qual es determinen les despeses subvencionables pel Fons Social Europeu (FSE) durant el període de programació 2007-2013.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENTITAT FISCALITZADA

1.2.1. Constitució i naturalesa jurídica

El Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), d'acord amb la Llei 17/2002, del 5 de juliol, d'ordenació del sistema d'ocupació i de creació del SOC, és l'organisme autònom de la Generalitat de Catalunya, adscrit al Departament d'Empresa i Ocupació¹ que integra i gestiona les polítiques actives d'ocupació.

És un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa, econòmica i financera i plena capacitat d'obrar en l'exercici de les funcions que té encomanades, així com per a la gestió del seu patrimoni.

1.2.2. Estructura

En els exercicis objecte de fiscalització, el SOC tenia dos nivells d'actuació:

1. Orgànic: el Consell de Direcció i el director o directora.
2. Oficines de Treball: els serveis territorials (representació del SOC en el territori), les oficines de treball de la Generalitat i els centres d'innovació i formació ocupacional (CIFO), que són els centres de referència del SOC en l'àmbit de la formació per a l'ocupació.

D'acord amb el Decret 160/2006, del 16 de maig, de reestructuració del SOC, per al compliment de les funcions que té encomanades, la Direcció de l'ens s'estructura de la manera següent:

1. Amb anterioritat a l'entrada en vigor del Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el SOC estava adscrit al Departament de Treball.

- Direcció de la Xarxa Ocupacional (direccions territorials a Barcelona, Tarragona, Lleida, Girona i Catalunya Central). Té rang orgànic de direcció general.
- Direcció de Programes (Subdirecció General de Polítiques Actives d'Ocupació).² Té rang orgànic de direcció general.
- Gerència. Té rang de subdirecció general.
- Secretaria Tècnica. Té rang de subdirecció general.
- Servei Jurídic.

El director en aquests exercicis era Joan Josep Berbel Sánchez. Les funcions del director es regulen en l'article 12 de la Llei de creació.

La composició del Consell de Direcció a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2010 era la següent:

President:	Mar Serna i Calvo	Consellera del Departament de Treball
Vocals:	Joan Josep Berbel Sánchez	Director del SOC – Departament de Treball
	Antoni Fernández Pérez	Departament de Treball
	Josep Francí i Carreté	Departament de Treball
	Maria Frach i Gallés	Departament de Treball
	Albert Roca Parés	Departament de Treball
	Cristina Faciabén Lacorte	CCCO
	Miriam Sampere Llinàs ³	CCOO
	Neus Munté Fernández	UGT
	Raquel Gil Eiroá	UGT
	Javier Ibars Álvaro	Foment del Treball Nacional
	Ignasi Puig i Donet	Foment del Treball Nacional
	Àngel Hermosilla Pérez	Foment del Treball Nacional
	José Hallado i Molina	Petita i Mitjana Empresa de Catalunya
	Teresa Jordà i Roure	Federació de Municipis de Catalunya
	Jordi Roig i Vinyals	Associació Catalana de Municipis i Comarques
Secretària:	Angelina Puig i Valls	

Les funcions del Consell de Direcció i el seu funcionament es regulen en els articles 13 i 15 de la Llei de creació.

La seu central del SOC està ubicada al carrer Llull, 297-307, de Barcelona.

2. Per al desenvolupament de les seves funcions la Subdirecció general de les PAO està estructurada en: Servei de Promoció a l'Ocupació, Servei d'Igualtat d'Oportunitats, Servei de Qualificació Professional, Servei d'Orientació i Intermediació i Àrea de Desenvolupament Metodològic.

3. Mitjançant la Resolució TRE/962/2010, del 22 de març, de cessament i nomenament de diversos membres del Consell de Direcció del SOC, Miriam Sampere Llinàs va ocupar el lloc del Consell que anteriorment ocupava Lara Castillo Abietar.

1.2.3. SOC, organisme intermedi del FSE

El SOC és el responsable a Catalunya de la gestió i execució dels recursos del FSE i compta amb el Departament d'Empresa i Ocupació com a organisme col·laborador en virtut del protocol de delegació de funcions entre ambdós ens.

El Programa operatiu del FSE de la comunitat autònoma de Catalunya (2007-2013) presentat per Espanya va ser aprovat per la Decisió C (2007) 6726 del 18 de desembre del 2007. S'estableix que l'Estat espanyol designa com a autoritat de gestió a la Unitat de Gestió de la Unitat Administrativa del Fons Social Europeu (UAFSE), centre dependent del Ministeri de Treball i Immigració. Així mateix, es designa al SOC com a organisme intermedi del Programa, encarregat d'executar determinades activitats dins les funcions que corresponen a l'autoritat de gestió.

El 12 de novembre del 2008, la Unitat de Gestió de la UAFSE, com a autoritat de gestió i el SOC com a organisme intermedi signen un Acord pel qual la primera encomana al SOC l'exercici de les funcions establertes en els apartats *a, b, d, f, i i j* de l'article 60 del Reglament (CE) 1083/2006, que es relacionen en el mateix Acord.

Aquest programa operatiu per al període 2007-2013 consta de cinc eixos prioritaris i la despesa total prevista per al període 2007-2013 és de 569,42 M€.

Aquesta despesa està estructurada de la manera següent:

Quadre 1. Programa operatiu d'intervenció comunitària de Catalunya 2007-2013

Eix	Descripció	Cost*
1	Foment de l'esperit empresarial i millora de l'adaptabilitat de les persones treballadores, les empreses i les persones empresàries	140.350.764
2	Foment de l'ocupació, la inclusió social i la igualtat d'oportunitats	280.701.526
3	Augment i millora del capital humà	90.225.492
4	Cooperació transnacional i interregional	40.100.218
5	Assistència tècnica	18.045.098
Total		569.423.098

Imports en euros.

Font: Memòries del SOC del 2009 i del 2010.

* El FSE cofinança el 50% dels costos certificats pel SOC.

En el quadre 3 de l'epígraf 2.1 (detall de les línies de subvencions 2009-2010) s'indiquen aquelles línies de subvencions dels exercicis 2009 i 2010 que tenen cofinançament del FSE.

Respecte d'aquest cofinançament cal dir el següent:

Mitjançant carta del 7 d'octubre del 2011 la Comissió va informar a les autoritats espanyoles l'inici del procediment de suspensió de pagaments intermedis en virtut de l'article 92 del Reglament 1083/2006, sobre la base de l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya del 6 d'octubre del 2010, així com de l'informe de control anual i dictamen del 2010 de l'autoritat d'auditoria, del 23 de desembre del 2010 i del 23 de març del 2011. La Comissió conclou que hi ha deficiències en el sistema de gestió i control que afecten a la fiabilitat del procediment de certificació de pagaments.

1.2.4. Pressupost i personal

Els recursos econòmics del SOC estan constituïts pels següents:

- Les dotacions que es consignin a les lleis de pressupostos de la Generalitat.
- Els rendiments dels béns que li siguin adscrits i dels que adquireixi en l'exercici de les seves funcions.
- Les subvencions, les aportacions i les donacions que li concedeixin les persones o les entitats públiques o privades.
- Les taxes, els drets i la resta de prestacions patrimonials que li corresponguin.
- Qualsevol altre recurs que la Llei permeti.

La seva actuació s'ha de sotmetre a la fiscalització del control pressupostari, que correspon a la Intervenció General de la Generalitat, d'acord amb l'article 27.2 de la Llei 17/2002, de creació.

El pressupost de despeses definitiu i liquidat pel SOC ha estat de 766,57 M€ i de 511,78 M€, respectivament, per a l'exercici 2009, i de 835,32 M€ i de 584,91 M€, respectivament, per al 2010 (vegeu l'epígraf 4.2, Annex II: Pressupost del SOC).

Quant al personal, la plantilla del SOC al 2009 i 2010 ha estat la següent:

Quadre 2. Plantilla

Demarcació	2009	2010
Barcelona	1.116	1.086
Lleida	95	87
Girona	117	101
Tarragona	108	102
Terres de l'Ebre	31	28
Total	1.467	1.404

Font: Memòries del SOC del 2009 i del 2010.
Dades en nombre de persones.

A més, el SOC contracta persones expertes docents, amb caràcter temporal, per a impartir formació als CIFO, que com s'ha dit són els centres de referència en matèria de formació per a l'ocupació que porten a terme accions formatives d'experimentació en noves qualificacions professionals. En el 2010 s'ha comptat amb cent-cinquanta persones expertes docents.

1.2.5. Treballs de control

El SOC, com a organisme intermedi del Programa operatiu d'intervenció comunitària de Catalunya del FSE, està sotmès a diversos controls per part de la Intervenció General i de la Unitat Administradora del FSE (UAFSE).⁴ A continuació s'assenyalen els controls que han estat realitzats per aquestes entitats en relació amb les subvencions atorgades pel SOC als exercicis 2009 i 2010.

1.2.5.1. Intervenció General

La Intervenció General del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya ha elaborat diversos informes de control de les subvencions cofinançades pel FSE corresponents als atorgaments del 2009 i del 2010. Aquests controls es realitzen en virtut de les competències que determina la normativa comunitària aplicable als fons estructurals, en execució dels plans anuals d'actuació de control financer de la Intervenció General i de les disposicions d'aplicació dels programes operatius inscrits en el Marc nacional de referència 2007-2013, en especial el Reglament (CE) 1083/2006, de l'11 de juliol.

Per a dur a terme la fiscalització, la Sindicatura de Comptes ha mantingut reunions amb la Intervenció General, que ens ha facilitat l'accés als informes de control efectuats corresponents als exercicis 2009 i 2010. De tots els informes de control s'ha seleccionat una mostra d'ambdós exercicis, que s'ha revisat i comentat amb els responsables de la Intervenció.

En l'epígraf 2.2 s'indiquen els controls efectuats per la Intervenció General, els revisats i les observacions detectades més significatives.

4. La UAFSE és la responsable d'administrar els recursos del FSE. Aquesta entitat està ubicada en el Ministeri de Treball i Immigració i va ser designada per l'Estat espanyol com l'autoritat de gestió i l'autoritat de certificació dels programes operatius del FSE.

1.2.5.2. Unitat administradora del FSE

La UAFSE va encarregar al SOC, com a organisme intermedi del Programa operatiu del FSE de Catalunya 2007-2013, l'exercici de les funcions⁵ recollides en l'apartat *b* de l'article 60 del Reglament (CE) 1083/2006, del Consell, de l'11 de juliol del 2006, pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al FEDER, al FSE i al Fons de Cohesió. Aquestes funcions han estat executades pel Servei de Control i Inspecció de Polítiques Actives del propi SOC (SCIPA).

El SCIPA realitza el control sobre les accions de verificació que estableix l'article 60.b del Reglament 1083/2006 esmentat, i realitza també la declaració general de despeses a la UAFSE.

El compliment efectiu d'aquests controls s'ha pogut verificar a través de la revisió dels següents informes elaborats pel SCIPA sobre les línies fiscalitzades:

- FORMA'T 2009 (informe del febrer del 2011)
- FOAP⁶ 2009 (informe del 15 de novembre del 2013)
- Projectes innovadors 2010 (informe del 15 de novembre del 2013)
- Sectors prioritaris 2008-2009 (informes del 21 de juliol del 2010, del 25 d'octubre del 2011 i del 22 de novembre del 2012)

Les conclusions d'aquests informes s'exposen en l'epígraf 2.3, Resultats de la fiscalització, per a cadascuna d'aquestes quatre línies fiscalitzades.

2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

2.1. SUBVENCIONS ATORGADES EN ELS EXERCICIS 2009 I 2010

A continuació es presenta el detall de les línies de subvencions i l'import atorgat en els exercicis 2009 i 2010 segons els fitxers d'ajuts facilitats pel SOC. Aquest detall presenta de forma separada les subvencions que van ser atorgades mitjançant la corresponent convocatòria respecte de la resta d'ajuts atorgats de forma directa pel SOC.

5. Comprovar que s'han lliurat els béns o s'ha realitzat la prestació dels serveis objecte de cofinançament, que s'ha efectuat realment la despesa declarada pels beneficiaris en relació amb les operacions, i que es compleixen les normes comunitàries i nacionals aplicables en la matèria.

6. Formació d'oferta en àrees professionals prioritàries.

Quadre 3. Detall de les línies de subvencions de 2009-2010

Línia (a)	Import atorgat		Nombre d'expedients (d)	
	2009	2010	2009	2010
Campanya agrària (c)	875.490	864.729	54	54
FORMA'T	3.009.214	0	718	0
Forma i contracta	2.070.129	1.692.114	23	18
Discapacitats (b)	3.399.933	1.218.686	1.020	356
Formació d'oferta	69.959.462	79.521.596	392	379
Entitats locals (c)	17.007.589	0	631	0
ESAL (c)	8.364.653	5.955.762	263	240
AODL (b)	10.515.230	8.547.656	309	247
Tèxtil i confecció	1.211.063	0	1.457	0
Treball a les comarques (b)	997.035	1.507.923	4	7
Treball als barris (b)	19.998.050	29.182.945	77	121
PQPIS	6.208.089	6.991.204	73	73
I+O	1.323.695	0	82	0
Dinamització territorial	1.997.594	0	23	0
Projectes innovadors (b)	0	11.500.000	0	32
Accions d'ocupació entitats locals (c)	55.672.392	0	320	0
Sectors prioritaris (b)	24.763.685	0	263	0
Escoles taller (c)	27.964.462	0	67	0
IPIS – PEMO	0	12.377.176	0	101
Impuls PEOLS (b)	0	90.553.188	0	549
Suma't (b)	0	8.611.050	0	61
Concertació local	0	54.643.738	0	577
Accions formatives entitats locals	0	19.995.175	0	90
Nevada	0	4.684.864	0	164
Cases d'ofici	0	11.043.285	0	88
Crèdit formació treball	8.854.827	2.434.632	3.727	963
FEAG	0	68.127	0	54
Subtotal convocatòries	264.192.592	351.393.850	9.503	4.174
	615.586.442		13.677	
Calçat, curtit i marroquineria	512.760	0		
Beques	4.941.637	1.516.136		
Concessions directes	60.860.383	124.903.602		
Altres actuacions	29.930.164	0		
Incorporacions 2009	20.213.658	0		
Beques Leonardo	523.266	0		
Incorporacions 2010	0	2.041.739		
Subtotal directe i altres	116.981.868	128.461.477		
	245.443.345			
Total	381.174.460	479.855.327		
	861.029.787			

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya segons els fitxers d'ajuts facilitats pel SOC.

Notes:

(a) En l'Annex I, a l'epígraf 4.1, Línies de subvencions, hi ha la descripció detallada de cadascuna d'elles.

(b) Convocatòria cofinançada pel FSE (Programa operatiu d'intervenció comunitària de Catalunya 2007-2013).

(c) Convocatòria cofinançada pel FSE (Programa operatiu plurirregional per al Regne d'Espanya 2007-2013).

(d) Segons informa la memòria del SOC per al 2009 i 2010, el nombre d'usuaris atesos per la totalitat dels programes de polítiques actives d'ocupació (PAO) són de 532.276 persones i 589.096 persones, respectivament: FORMA'T: 3.279 persones; Formació d'oferta: 119.275 persones (2009) i 130.356 persones (2010); ESAL: 28.741 persones (2009) i 715 persones (2010); Projectes innovadors: 6.988 persones; Sectors prioritaris: 12.110 persones; Crèdit formació per al treball: 3.524 persones (2009) i 2.654 persones (2010).

Clau:

AODL: Programa d'ajuts d'ocupació i desenvolupament local

FEAG: Fons Europeu d'Adaptació a la Globalització

I+O: Programa d'iniciatives locals d'ocupació

PEMO: Programa experimental en matèria d'ocupació

PEOL: Pla extraordinari d'ocupació local

PQPI: Programa de qualificació professional inicial

Cal fer una referència prèvia a la verificació efectuada per validar la comptabilització pressupostària dels imports atorgats. A partir de l'anàlisi de les disposicions pressupostàries comptabilitzades en el capítol 4 dels pressupostos del 2009 i del 2010 del SOC, s'ha comprovat que els fitxers d'ajuts facilitats inclouen la totalitat de les convocatòries corresponents a aquests exercicis.

Les diferències entre les disposicions comptabilitzades en el capítol 4 dels pressupostos del 2009 i del 2010 (568,53 M€ i 636,80 M€, respectivament) i els atorgaments que apareixen en els fitxers d'ajuts (381,17 M€ i 479,86 M€, respectivament), corresponen bàsicament a la comptabilització de disposicions pressupostàries d'ajuts d'exercicis anteriors, revocacions, renúncies i estimació de recursos de convocatòries anteriors.

Per algunes convocatòries⁷ incloses en els fitxers d'ajuts dels exercicis 2009 i 2010 s'ha observat que els atorgaments van ser comptabilitzats seguint un criteri de caixa (a mesura que el SOC realitzava els pagaments), en lloc de registrar-los en el moment de la resolució de l'atorgament.

Quant a la mostra de fiscalització, els criteris que han estat utilitzats per a la selecció han estat els següents:

- Respecte de la revisió de les bases i convocatòries, s'ha atès a criteris d'import d'atorgament, tipologia dels beneficiaris (empreses, entitats públiques, persones físiques, escoles) i programa d'actuació (cohesió social i desenvolupament territorial, qualificació professional, promoció de l'ocupació, programa d'orientació professional, ocupació i formació, programa d'igualtat d'oportunitats)
- Respecte de la selecció dels beneficiaris s'ha fet una selecció d'expedients sobre una base aleatòria estratificada (programa IDEA).⁸
- Respecte dels altres ajuts s'han seleccionat els corresponents a Concessions directes i d'aquestes s'han escollit els expedients atenent al seu import.

A partir d'aquests criteris s'ha seleccionat:

7. Línia de sectors prioritaris: el fitxer d'ajuts i la liquidació pressupostària del 2009 inclouen l'anualitat corresponent a l'exercici 2009 tot i que els ajuts van ser atorgats en l'exercici 2008.

Línia de projectes innovadors: la liquidació pressupostària de 2010 únicament va registrar els atorgaments corresponents als pagaments de l'anualitat de 2010 quan el fitxer d'ajuts inclou correctament la totalitat dels ajuts atorgats a la convocatòria.

8. Programa d'anàlisi de dades d'auditoria (*Interactive Data Extraction and Analysis*).

- Quatre línies per a la fiscalització de les bases i convocatòria: les línies FORMA'T (2009), Formació d'oferta (2009 i 2010), ESAL (2009 i 2010) i Crèdit formació (2009 i 2010).
- Seixanta beneficiaris per als ajuts corresponents a sis línies seleccionades (deu per a cada línia seleccionada) i quatre beneficiaris corresponents a les concessions directes.

La mostra resultant ha estat la següent:

Quadre 4. Mostra d'expedients seleccionats

Exercici	Línia	Import de la línia	Mostra	
			Import seleccionat	Nombre d'expedients
2009	FORMA'T	3.009.214	221.445	10
2009	Formació d'oferta	69.959.462	1.905.131	4
2009	ESAL	8.364.653	2.436.347	7
2009	Sectors prioritaris*	24.763.685	2.142.736	10
2009	Crèdit formació per al treball	8.854.827	37.301	8
Total convocatòries seleccionades 2009		114.951.841	6.742.960	39
Total convocatòries 2009		264.192.592		
2010	Formació d'oferta	79.521.596	5.853.060	6
2010	ESAL	5.955.762	378.484	3
2010	Projectes innovadors	11.500.000	4.751.021	10
2010	Crèdit formació per al treball	2.434.632	6.074	2
Total convocatòries seleccionades 2010		99.411.990	10.988.639	21
Total convocatòries 2010		351.393.850		
TOTAL CONVOCATÒRIES SELECCIONADES 2009-2010		214.363.831	17.731.599	60
TOTAL CONVOCATÒRIES 2009-2010		615.586.442		
Concessions directes		185.763.985	3.545.514	4
TOTAL SELECCIONAT ALTRES AJUTS		185.763.985	3.545.514	4
TOTAL ALTRES AJUTS		245.443.345		
TOTAL		861.029.787	21.277.113	64

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

* Tot i que les subvencions de la línia Sectors prioritaris van ser atorgades durant 2008, s'han fiscalitzat els ajuts corresponents a actuacions desenvolupades durant 2009.

Per als ajuts atorgats mitjançant convocatòria, el treball realitzat ha consistit en: verificar que les bases i convocatòria s'ajusten a la normativa reguladora; verificar que l'atorgament s'adequa als requisits de la convocatòria i comprovar els aspectes relacionats amb les justificacions (diferents comprovacions en funció de la tipologia de la subvenció) i pagaments.

Per als quatre expedients d'Altres ajuts (concessions directes) s'ha analitzat el procediment per a la formalització dels ajuts, la comptabilització, la justificació i el seu pagament.

2.2. OBSERVACIONS RESULTANTS DELS CONTROLS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

En aquest apartat s'assenyalen les observacions més significatives detectades en els informes elaborats per la Intervenció Delegada del FSE de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya sobre el funcionament dels sistemes de gestió i control del SOC i sobre els ajuts atorgats que són cofinançats pel FSE.⁹

2.2.1. Informe de control de sistemes

La Intervenció Delegada del FSE de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, per tal de donar compliment a l'article 62.1 a del Reglament (CE) 1083/2006, ha realitzat diversos informes de comprovació del funcionament dels sistemes de gestió i control del SOC pel que fa al Programa operatiu del FSE de Catalunya (2007-2013) en el marc de l'objectiu de competitivitat regional i ocupació (informes del 6 d'octubre del 2010, del 15 de desembre del 2011 i del 18 d'abril del 2013).

S'ha revisat l'informe del 15 de desembre del 2011 als efectes de conèixer les debilitats en els controls interns i determinar les proves de fiscalització a realitzar. Aquest informe té per objecte revisar els sistemes de gestió i control per comprovar si el SOC ha procedit a esmenar les deficiències assenyalades i si ha portat a terme les recomanacions indicades en l'informe de 6 d'octubre del 2010.

Els objectius de l'informe de revisió de sistemes són els següents:

- a) Verificar que l'organització i recursos del SOC (com a organisme intermedi) siguin adequats i que la separació de funcions sigui efectiva.
- b) Verificar que el sistema de gestió s'aplica d'acord amb els principis de regularitat i bona gestió i que les accions compleixen amb els requisits per a optar a una intervenció dels Fons estructurals.
- c) Comprovar l'existència de pista d'auditoria suficient.
- d) Verificar les mesures de control intern.

Les observacions més significatives que s'assenyalen en els informes són les següents:

- 1) La normativa que regula cada convocatòria és molt complexa i àmplia, el que dona lloc a inseguretat jurídica.
- 2) No existeix un flux d'informació fluid entre els serveis centrals i els cinc serveis territorials.

9. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya és l'autoritat d'auditoria dels programes operatius del FSE de Catalunya, per delegació de la IGAE.

- 3) No existeix una clara separació de funcions entre les persones que intervenen en la gestió de les subvencions.
- 4) En relació a les visites in situ no hi ha documentació del SOC que permeti validar que s'han efectuat dites verificacions in situ.
- 5) Part de les actuacions cofinançades són gestionades per sistemes no informatitzats i, per tant, hi ha risc de duplicitat en les certificacions i en els pagaments.
- 6) Quan hi ha modificació de l'import del pressupost d'una convocatòria, no es preveu en cap lloc el criteri de repartiment (en especial quan es tracta de minoracions), ni es preveu com afecta a les partides del pressupost presentat pels beneficiaris.
- 7) Manca completar el procediment de la revisió de la justificació econòmica; definir el procediment d'estampillat per a admetre factures electròniques; definir clarament en els manuals que no es pot subvencionar un import subcontractat que no aportí valor afegit; que quedi constància en les plantilles de revisió que la despesa declarada sigui real, elegible i relacionada amb el projecte.
- 8) La documentació suport de les revisions no són comuns ni homogènies, ja que els documents no estan estandarditzats.
- 9) No hi ha sempre una unitat d'expedient ni tampoc un criteri comú d'organització de la documentació suport dels expedients.
- 10) No estan establerts els mecanismes adequats per a controlar l'existència de subcontractació i la vinculació de l'entitat subcontractada i l'entitat beneficiària de la subvenció.
- 11) La comprovació de la possible concurrència amb altres ajuts per part de l'òrgan gestor no és suficient per a garantir que aquesta no existeix.
- 12) El SOC, quan efectua les revisions, no verifica que els beneficiaris mantinguin un sistema de comptabilitat amb un codi independent que permeti l'assignació de la despesa a l'operació concreta que es subvenciona.
- 13) En moltes verificacions, no hi ha evidència del control del gestor (en especial en relació amb que totes les despeses declarades estiguin justificades).

Cal dir que un cop realitzada per part de la Sindicatura la fiscalització de les subvencions atorgades pel SOC en els exercicis 2009 i 2010, es pot afirmar que les observacions resultants coincideixen i, en altres casos, es deriven o en són conseqüència, dels aspectes detectats i posats de manifest en aquest informe de revisió de sistemes efectuat per la Intervenció Delegada del FSE.

2.2.2. Informes del FSE

A la data d'inici de la fiscalització els expedients revisats per la Intervenció eren setanta-vuit (quaranta-u corresponents a atorgaments del 2009 i trenta-set corresponents al 2010) i l'import revisat era de 42,96 M€. Restaven pendents respecte del seu Pla d'actuació un total de vuitanta-quatre expedients (disset del 2009 i seixanta-set del 2010) corresponents a un import de 28,68 M€. A l'Annex III (vegeu l'epígraf 4.3) es relaciona la mostra FSE revisada per la Sindicatura en relació amb els esmentats controls financers.

De les observacions que consten en aquests informes s'assenyalen a continuació les que són comuns a la majoria d'expedients. Són les següents:

- 1) Limitació a l'abast: no s'han facilitat a l'equip de control les dades dels alumnes, tractades de manera adequada, per a poder fer la circularització als participants en les actuacions i, per tant, no s'ha pogut fer la prova d'auditoria per tal de verificar la seva assistència a la formació i en altres casos, verificar el grau d'assistència.
- 2) No es porta comptabilitat de costos o separada, amb el que s'incompleix l'article 6.7 de l'Ordre TRE/395/2008 (règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el SOC).
- 3) Com a conseqüència del punt 2 anterior, l'equip de control no pot assegurar que la despesa imputada s'hagi justificat, exclusivament, a les subvencions objecte de control, ja que l'entitat ha rebut altres subvencions.
- 4) Determinades despeses de personal i despeses indirectes, incloses en la justificació econòmica de les actuacions objecte de control, s'han imputat al projecte en base a un % d'acord amb la dedicació o altres paràmetres en el cas de les indirectes. El criteri definit pel beneficiari és raonable, però l'equip de control no té suficient informació per a validar que els imports imputats corresponen a les despeses en què, estrictament, va incórrer el beneficiari per a l'execució de les actuacions subvencionades.
- 5) Els treballadors contractats no van realitzar el mínim de seixanta hores de formació.
- 6) Contractacions inferiors als sis mesos, termini establert per a què la despesa sigui subvencionable.
- 7) Sobreimputació de despesa salarial de treballadors o de Seguretat social.
- 8) Realització d'hores de formació de personal dins l'horari laboral, el que suposa incomplir l'article 12.1 de la convocatòria (PEOLS 2010).
- 9) Justificació econòmica presentada fora de termini.

- 10) Diferències entre el preu/hora imputat pel beneficiari a la justificació econòmica i el calculat per l'equip de control.
- 11) Contractes formalitzats fora de termini.
- 12) De l'anàlisi realitzada per l'equip de control als dispositius d'inserció laboral, s'ha verificat que, si bé les temporitzacions quadren amb la justificació econòmica, no s'ha pogut quadrar amb les fitxes mensuals dels participants ja que a vegades no detallen el personal que imparteix l'acció, ni les hores realitzades quadren sempre amb la temporització; per tant, l'equip de control no té suficient informació per validar que aquestes hores temporitzades i justificades siguin les estrictament realitzades.
- 13) No existeix conveni signat entre l'entitat beneficiària i el Departament de Treball (o bé s'ha signat però no ha estat retornat pel Departament), tal com requereix l'article 16 de l'Ordre TRE/84/2010, de la convocatòria.

Un cop realitzada per part de la Sindicatura la fiscalització de les subvencions atorgades pel SOC en els exercicis 2009 i 2010, les observacions resultants coincideixen amb les exposades en aquest epígraf.

2.3. OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ

A continuació s'exposen les observacions resultants de la fiscalització. La presentació es fa de manera diferenciada per a cadascuna de les línies.

2.3.1. Línia FORMA'T (2009)

2.3.1.1. Dades de la convocatòria

Aquesta línia es regula per l'Ordre TRE/486/2008, del 6 de novembre, per la qual s'estableixen les bases que han de regir la concessió de subvencions de formació per a treballadors i treballadores del programa FORMA'T i s'obre la convocatòria anticipada per al 2009.

L'import màxim establert en la convocatòria del 2009 va ser de 3 M€.

Les línies d'actuació subvencionables són les següents:

- 1) Idiomes: tant idiomes estrangers associats a una ocupació com l'ensenyament del català, a l'efecte de millorar la competència lingüística oral i escrita en el tracte amb clients, proveïdors, relacions internacionals o tot allò relacionat amb el desenvolupament del treball.

- 2) Prevenció de riscos laborals: formació teòrica i pràctica que sigui suficient i adequada al lloc de treball amb la finalitat de garantir la millora de les condicions de seguretat i salut.
- 3) Transferència de coneixements: s'inclou qualsevol altra activitat formativa no inclosa en les anteriors i que suposi una millora en les competències professionals del treballador/ora, mitjançant una formació genèrica que els doti d'aquells coneixements i eines que els permetin desenvolupar-se en l'àmbit professional (especialment en l'àmbit de les universitats, escoles universitàries, centres associats i escoles de negoci).

Són entitats beneficiàries de les subvencions les empreses (autònoms, petites i mitjanes empreses i grans empreses, amb domicili fiscal en el primer cas i amb centre de treball, en els altres dos casos, a Catalunya).

Les persones beneficiàries de les accions formatives són els treballadors o treballadores en actiu el centre de treball dels quals estigui situat a Catalunya i es consideren col·lectius preferents: les dones, els majors de 50 anys, les persones amb discapacitat, les persones amb baixa qualificació, els menors de 25 anys que han accedit per primera vegada al mercat laboral, i tota persona que es reincorpori a la vida laboral després d'una interrupció de tres anys com a mínim.

Es subvenciona fins al 70% del cost de la formació rebuda pels treballadors o treballadores en el cas de petites i mitjanes empreses i autònoms i fins al 30% en el cas de les grans empreses. Resten excloses les despeses vinculades com dietes, transport i altres no directament associades al cost de la formació.

A l'Annex IV, a l'epígraf 4.4, es detallen els expedients fiscalitzats.

A la data de finalització del treball de camp (juny 2014) l'estat dels expedients fiscalitzats és el següent:

Quadre 5. Estat dels expedients FORMAT del 2009

Expedient	Import atorgat	Import revocat	Import renunciat	Import liquidat	Estat de l'expedient
1	35.200	0	0	35.200	Finalitzat
2	81.953	0	0	81.953	Finalitzat
3	29.120	0	0	29.120	Finalitzat
4	7.938	0	0	7.938	Finalitzat
5	1.772	0	(790)	982	Finalitzat
6	2.737	0	0	2.737	Finalitzat
7	32.515	0	0	32.515	Finalitzat
8	29.066	0	0	29.066	Finalitzat
9	638	0	0	638	Finalitzat
10	506	0	0	506	Finalitzat
Total	221.445	0	(790)	220.655	

Imports en euros.

2.3.1.2. Observacions

Les observacions resultants de la fiscalització efectuada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya són les següents:

1) Observacions a les bases

- L'import màxim estimat per a aquesta convocatòria és de 3 M€. Els ajuts atorgats segons el fitxer d'ajuts facilitat pel SOC han estat de 3,01 M€ (3,16 M€ segons el SCIPA). L'import màxim s'ha ampliat sense que hi hagi la preceptiva resolució del director/ora del SOC, d'acord amb el que estableixen les bases.
- El procediment de concessió directa previst a les bases estableix que, complint-se els requisits, els atorgaments es faran per ordre de data de presentació de la sol·licitud. Cal assenyalar que el SOC no té establert cap sistema que permeti comprovar que s'ha seguit aquest procediment.

2) Observacions generals dels expedients

Sol·licituds i resolucions

- Les bases assenyalen que en les sol·licituds s'haurà d'acompanyar una declaració responsable que els treballadors pels quals se'n demana la formació estan donats d'alta a l'empresa sol·licitant. En tots els expedients revisats manca aquesta documentació. Malgrat que els responsables del SOC assenyalen que fan les comprovacions per via telemàtica mitjançant la Plataforma d'Integració i Col·laboració Administrativa (PICA), en els expedients no queda constància del control efectuat pel gestor.
- Les bases assenyalen que en el cas que els documents que es demanen en la sol·licitud ja estiguin en poder del SOC i no hagin transcorregut cinc anys, i no s'hagin produït modificacions, l'aportació es pot substituir per una declaració del sol·licitant on es faci constar el lloc i la data on ja es van presentar. En tots els casos en què els sol·licitants han fet ús d'aquesta opció l'expedient no conté cap referència a la seva comprovació per part del SOC.
- En la memòria resum de l'activitat formativa que s'ha d'adjuntar a la sol·licitud no es fa referència al tipus d'acreditació d'assistència i/o aprofitament que obtindran els participants; aquesta informació ha de constar amb caràcter obligatori, tal com estableixen les bases.
- Totes les resolucions de concessió dels expedients seleccionats excedeixen el termini màxim establert a les bases que és de dos mesos a partir de la data de presentació de la sol·licitud.

Justificació

- Cap dels justificants dels expedients fiscalitzats compleix amb els requeriments de l'article 11 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions. D'acord amb aquesta Ordre els justificants originals s'han de segellar amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, la subvenció atorgada i l'import i/o percentatge subvencionat. Les còpies dels justificants s'han d'autenticar. No es compleix amb aquests requeriments.
- A més, en els casos en què el SOC ha demanat al beneficiari que aportí documentació justificativa addicional, en els documents aportats no hi ha constància de la data de lliurament mitjançant segell de registre d'entrada.
- El SOC realitza la comprovació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i davant la Seguretat social en el moment de resoldre l'atorgament però no efectua aquesta verificació amb caràcter previ a fer el pagament, tal com es requereix a les bases.
- Les bases estableixen que les accions formatives han de ser impartides per centres de formació o altres tipus d'entitats de reconegut prestigi en relació amb l'acció formativa prevista. El SOC no té establert un procediment que permeti acreditar que els centres que imparteixen la formació compleixen amb aquest requisit.
- En els expedients no hi ha evidència que s'hagi comprovat per part del SOC el compliment per part dels beneficiaris dels següents requisits establerts a les bases: que s'hagi garantit la gratuïtat de les accions formatives per als participants; que s'hagi complert amb la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, quant al tractament automatitzat de les dades personals dels beneficiaris; que es disposi dels llibres comptables, registres diferenciats i altres documents degudament auditats, amb la finalitat de garantir l'exercici de les funcions de control i recollir en la comptabilitat les despeses imputades a cadascuna de les accions de forma separada o per qualsevol altre mitjà que permeti la seva identificació i disposar d'una pista d'auditoria adequada.
- En cinc expedients (1, 2, 3, 7 i 8) l'acreditació del pagament no compleix amb l'article 6 de l'Ordre TRE/395/2008 (presentació d'extractes bancaris que acreditin la sortida material de fons). El SOC va acceptar un document emès pel centre de formació en el qual afirma que va rebre del beneficiari l'import de la factura.

3) Observacions específiques dels expedients

Expedient 2

- El SOC va atorgar la subvenció per a dos cursos (Anglès II i Anglès III) en els quals participaven els mateixos alumnes tot i que durant un mes i mig les dues accions formatives

s'impartien en el mateix horari. Aquest fet no es va detectar ni en el moment de l'atorgament ni en el moment de la justificació.

Expedient 3

- El SOC va acceptar la documentació justificativa presentada tot i que es va presentar amb un retard de gairebé un mes respecte de la data màxima indicada en les bases.

Expedient 9

- El SOC va acceptar la documentació justificativa presentada tot i que es va presentar amb un retard de dos i tres mesos respecte de la data màxima indicada en les bases.

4) Observacions al fitxer d'ajuts facilitat pel SOC

El fitxer dels ajuts atorgats en el 2009 i 2010 facilitat pel SOC presenta quant a línia FORMA'T les incidències següents:

- Inclou quatre expedients que corresponen a recursos estimats contra el procés d'atorgament de la convocatòria del 2008 (9.604 €).
- Un expedient que correspon a l'estimació d'un recurs contra el procés d'atorgament de la convocatòria del 2009 ha estat classificat incorrectament en l'apartat d'Incorporacions 2010 del fitxer (4.165 €).
- L'informe del SCIPA del SOC sobre la convocatòria del 2009 indica que l'import és de 3,16 M€. A partir de la informació facilitada pel SCIPA no s'ha pogut identificar aquesta diferència respecte de l'import indicat en el fitxer d'ajuts facilitat.

5) Informe del SCIPA

Cal indicar que el SCIPA va elaborar un informe de comprovació en compliment de l'article 60, apartat b, del Reglament (CE) 1083/2006, del Consell, de l'11 de juliol del 2006 per a la línia FORMA'T 2009. En la revisió de dotze expedients es van posar de manifest les observacions següents:

- a) Resolucions d'atorgament emeses més enllà del termini fixat en la convocatòria.
- b) Mancances de documentació acreditativa dels representants legals dels beneficiaris.
- c) Inexistència de la memòria resum de les accions formatives.
- d) El SOC no va verificar que els treballadors pels quals es va sol·licitar la formació estiguessin donats d'alta a l'empresa sol·licitant.

- e) Les acreditacions en els pagaments s'han fet mitjançant documents que no acrediten el pagament de les accions (rebuts i/o xecs bancaris).
- f) Realització de diversos cursos per a una mateixa persona en el mateix moment.
- g) Manca el segell d'imputació en les còpies de les factures presentades.

Com a conseqüència dels resultats de la revisió efectuada pel SCIPA, el SOC va decidir no efectuar cap certificació de fons del FSE.

Com s'observa la majoria de les observacions assenyalades coincideixen amb les incidències resultants de la fiscalització de la mostra efectuada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

2.3.2. Línia Crèdit formació per al treball (2009 i 2010)

2.3.2.1. Dades de la convocatòria

Mitjançant les ordres TRE/552/2008 i TRE/47/2010 es van aprovar, per als exercicis 2009 i 2010, respectivament, les bases reguladores i convocatòries de les línies de préstecs Crèdit formació per al treball per atorgar préstecs a les persones en atur, en condicions preferents, per a la realització de cursos de millora professional.

El programa Crèdit formació per al treball té com a finalitat facilitar préstecs, en condicions preferents, a les persones que hagin de completar la seva formació per millorar les seves possibilitats professionals i que siguin majors de divuit anys en atur inscrites en el SOC en el moment de la sol·licitud respecte dels quals el personal orientador del SOC hagi detectat una necessitat formativa i n'hagi prescrit la seva realització, amb el compliment dels requisits que s'estableixen en les respectives ordres.

Les condicions financeres s'estableixen en un conveni de col·laboració signat entre el Departament de Treball i l'Institut Català de Finances. Els fons són aportats pel Departament de Treball i pel SOC. El Departament, mitjançant el SOC, crea dos fons específics: un per a la concessió dels préstecs i un altre per a les despeses de gestió. La línia la gestiona l'ICF que compta amb el suport d'entitats financeres col·laboradores per a la seva comercialització i distribució. Aquestes entitats signen amb l'ICF el corresponent conveni d'adhesió.

La quantia màxima destinada als préstecs que estableixen les convocatòries del 2009 i del 2010 és de 49,9M€ i de 12 M€, respectivament.

L'import màxim del préstec és del 100% de l'import del curs recomanat pel SOC, més un 10% per a despeses de material o altres relacionades, amb un mínim de 1.000 € i un

màxim de 6.000€ per beneficiari. El tipus d'interès és zero, no es demanen garanties als beneficiaris i els terminis d'amortització són de quatre o sis anys (sis anys per imports superiors a 2.000€ i fins a 6.000€) amb un any de carència en ambdós casos.

L'entitat financera ha de formalitzar l'operació en un termini màxim de quaranta-cinc dies naturals des de la data de la resolució d'atorgament. El préstec es disposarà en el moment de la signatura del contracte de préstec amb l'entitat financera i l'import corresponent al cost dels curs s'ingressarà per l'entitat financera directament en el compte de l'entitat que imparteixi el curs. El 10% restant (despeses de material i altres relacionades), s'ingressarà per part de l'entitat financera en el compte del beneficiari.

A l'Annex IV, a l'epígraf 4.4, es detallen els expedients seleccionats per la fiscalització.

A la data de finalització del treball de camp (juny 2014) l'estat dels expedients fiscalitzats és el següent:

Quadre 6. Estat dels expedients Crèdit formació per al treball (2009 i 2010)

Expedient	Import atorgat	Import revocat	Import renunciat	Import liquidat	Estat de l'expedient
1	6.000	0	0	6.000	(a)
2	6.000	0	0	6.000	(a)
3	6.000	0	0	6.000	(a)
4	3.070	0	0	3.070	(a)
5	2.131	0	0	2.131	(a)
6	6.000	0	0	6.000	(a)
7	6.000	0	0	6.000	(a)
8	3.674	0	0	3.674	(b)
9	2.400	0	0	2.400	(a)
10	2.100	0	0	2.100	(a)
Total	43.375	0	0	43.375	

Imports en euros.

Notes:

- (a) Tot i que el SOC ha reclamat la documentació corresponent als préstecs formalitzats, a la data de finalització d'aquest informe encara no disposava d'aquesta.
- (b) No hi ha documentació que acrediti que s'hagi amortitzat cap quota del préstec.

Les observacions més significatives resultants de la fiscalització són les següents:

1) Observacions a les bases

- Les bases (tant del 2009 com del 2010) no indiquen la manera en què s'han d'acreditar alguns dels requisits per a ser beneficiari (article 92.2 de la LFPC): portar un mínim d'un mes inscrit al SOC i haver treballat un mínim de quatre mesos al llarg dels dos anys immediatament anteriors a la data de presentació de la sol·licitud. Cal indicar que els

responsables del SOC assenyalen que verifiquen aquests requisits mitjançant la consulta de bases de dades externes (PICA), tot i que als expedients no hi ha constància d'aquest control.

2) Observacions generals dels expedients

Sol·licituds i resolucions

- Per a tots els expedients fiscalitzats corresponents a la convocatòria del 2009, la resolució d'atorgament excedeix el termini dels quinze dies hàbils a comptar des de la data de presentació de la sol·licitud. D'acord amb les bases i la convocatòria, si transcorregut aquest termini no s'ha dictat i notificat resolució expressa, les sol·licituds s'entendran desestimades, d'acord amb l'article 3 de la Llei 23/2002.¹⁰ Malgrat això, s'han notificat les resolucions i a més, com a conseqüència, s'han reduït els terminis (establerts en el conveni amb l'ICF) per a la sol·licitud i formalització del préstec. El termini màxim era quaranta-cinc dies des de la resolució, havent-se de formalitzar els préstecs abans del 5 de desembre del 2009 (convocatòria del 2009).¹¹
- El procediment de concessió directa previst a les bases estableix que, complint-se els requisits, els atorgaments es faran per ordre de data de presentació de la sol·licitud. Malgrat que en cap de les dues convocatòries s'ha exhaurit la partida pressupostària, cal assenyalar que el SOC no té establert cap sistema que permeti comprovar que s'ha seguit aquest procediment.
- Addicionalment al que s'indica a les ordres de convocatòria del 2009 i 2010, el SOC va publicar a la seva web una guia informativa sobre la línia de préstecs sense que es fes esment en cap apartat de les bases i de les convocatòries esmentades. A més, en relació amb la convocatòria del 2009, aquesta guia va ampliar els requisits que havien de complir les activitats formatives, restringint-les a la formació no reglada.¹² Això no obstant, els expedients 2 i 3 es refereixen a activitats formatives reglades. Aquest procediment vulnera el principi de transparència i igualtat i, per tant, el de seguretat jurídica.
- Les resolucions d'atorgament dels expedients fiscalitzats no estableixen les condicions i els terminis per a la realització de les activitats formatives, incomplint-se l'establert a l'article 7.4 de les Bases.

10. Llei d'adequació de procediments administratius en relació amb el règim de silenci administratiu i el termini de resolució i notificació (DOGC núm. 3778, de 10.12.2002).

11. En no poder-se complir els terminis algunes entitats financeres no van acceptar formalitzar els préstecs. En aquests casos els beneficiaris van recórrer, van guanyar el recurs i finalment els préstecs van ser formalitzats al 2010.

12. S'entén per formació no reglada aquella formació que no comporta l'obtenció d'un títol oficial.

Justificació

- A 31 de desembre del 2013, segons dades facilitades pel SOC, hi ha 0,59 M€ de préstecs impagats. D'acord amb el conveni de col·laboració amb l'ICF, el Departament de Treball, mitjançant el SOC, ha d'afrontar els imports impagats una vegada les entitats financeres hagin esgotat les vies de cobrament i corresponen al SOC les gestions de recuperació. No hi ha constància que el SOC hagi iniciat el procediment corresponent per a la recuperació dels imports impagats.

3) Observacions específiques dels expedients

Expedient 1

- El pagament de l'import del préstec per part de l'entitat financera es va fer directament al compte del beneficiari, en lloc de fer-ho al compte del centre de formació, sense que es complís el requisit que permet fer aquesta excepció (acreditació per part del beneficiari que havia pagat prèviament l'acció formativa).

Expedient 5

- En la sol·licitud del beneficiari no consta l'acció formativa prescrita per l'orientador del SOC (l'apartat corresponent està signat sense que hi consti la informació); per tant, no es pot validar que la formació s'hagi prescrit per l'orientador, incomplint-se un requisit essencial per al seu atorgament.
- En el document de sol·licitud així com en altra documentació addicional que es va presentar, consten diferents dates d'inici de les accions formatives. Si l'acció s'hagués iniciat en una de les dates que consta a la documentació, aquesta s'hauria realitzat abans de la data que figura en l'apartat de prescripció prèvia de l'orientador del SOC.
- El justificant del pagament parcial del cost de l'acció formativa que efectua el beneficiari al centre formatiu no inclou el NIF de la persona que efectua el pagament; per tant s'incompleix l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

Expedient 7

- No s'ha facilitat la resolució de concessió; tot i això, a l'expedient consta la diligència de comunicació de la resolució al beneficiari.

Expedient 9

- En la sol·licitud del beneficiari no consta l'acció formativa prescrita per l'orientador del SOC (l'apartat corresponent està signat sense que hi consti la informació); per tant, no

es pot validar que la formació s'hagi prescrit per l'orientador, incomplint-se un requisit essencial per al seu atorgament.

4) Observacions al fitxer d'ajuts facilitat pel SOC

S'han detectat diverses errades en el fitxer de gestió d'aquests ajuts:

- Consten dues resolucions de concessió a un mateix beneficiari per import de 12.000 €.
- S'inclouen dos beneficiaris amb diversos expedients de préstecs sense que als gestors de la línia els hi consti la seva existència.
- Per a un beneficiari l'import concedit que consta en el fitxer d'ajuts difereix del que consta per als gestors de la línia.
- Per a onze beneficiaris l'import que consta és superior a 6.000 €; l'explicació per part dels responsables del SOC és que les renúncies a ajuts inicialment atorgats a aquests beneficiaris no s'incorporen al fitxer.

Tot i que s'ha comprovat que la informació que consta en el fitxer d'ajuts és la incorrecta, cal fer constar la manca de fiabilitat de la informació que es gestiona.

2.3.3. Línia ESAL (2009 i 2010)

2.3.3.1. Dades de les convocatòries

Per l'Ordre TRE/235/2009 s'estableixen les bases reguladores i s'obre la convocatòria per al 2009 per a la concessió de subvencions per a la realització de plans d'ocupació (PO) i per les actuacions de la Xarxa d'Orientació per a l'Ocupació (IPI); i per l'Ordre TRE/1573/2010, s'obre la convocatòria per al 2010 per a la concessió de subvencions per a la realització de plans d'ocupació amb entitats sense ànim de lucre (ESAL) i universitats públiques, dins el marc del projecte Impuls-Treball, per a l'any 2010.

Les entitats que poden ser beneficiàries són les següents:

- Per a la convocatòria del 2009:
 - Per als plans d'ocupació: les entitats locals de Catalunya de menys de 30.000 habitants i les de més de 30.000 habitants que no tinguin atorgats plans d'ocupació per a 2009 per import de més de 30.000 € i les entitats i institucions sense ànim de lucre i universitats públiques, amb seu a Catalunya; pel que fa a les entitats i institucions,

exclusivament les que tinguin la intervenció comunitària o la inserció laboral com a objectiu en els seus estatuts i que siguin generadores d'ocupació.

- Per a la Xarxa d'Orientació per a l'Ocupació: les entitats públiques o privades amb personalitat jurídica pròpia i sense afany de lucre, que tinguin com a objectiu en els seus estatuts l'orientació laboral, per a determinades actuacions regulades en l'ordre (article 22.2. a i b) i les persones físiques o entitats públiques o privades, per a la realització de les actuacions regulades en l'article 22.2.c.
- Per a la convocatòria del 2010:

Poden ser beneficiàries les entitats i institucions sense ànim de lucre (que tinguin la intervenció comunitària o la inserció laboral com a objectiu en els seus estatuts, i siguin generadores d'ocupació) i les universitats públiques amb seu a Catalunya.

Els sectors i les activitats als que s'han d'adreçar els plans d'ocupació es relacionen en les respectives ordres de les bases i la convocatòria.

Es subvencionen amb caràcter general les despeses salarials i de Seguretat social derivades de la contractació laboral de persones aturades, així com despeses generals, materials i tècniques amb uns límits i especificitats segons es tracti de plans d'ocupació o de la Xarxa d'Orientació per a l'Ocupació.

A l'Annex IV, a l'epígraf 4.4, es detallen els expedients seleccionats per la fiscalització.

A la data de finalització del treball de camp (juny 2014) l'estat dels expedients fiscalitzats és el següent:

Quadre 7. Estat dels expedients fiscalitzats ESAL (2009 i 2010)

Expedient	Import atorgat	Import revocat	Import renunciat	Import liquidat	Estat de l'expedient
1	344.578	n/a	n/a	n/a	(b)
2	26.117	(228)	0	25.889	(a)
3	13.732	0	(249)	13.483	(a)
4	6.910	0	39	6.871	(a)
5	352.575	0	0	352.575	(a)
6	275.087	(7.233)	(9.552)	258.302	(a)
7	287.283	(3.889)	0	283.394	(a)
8	1.410.298	(1.150)	0	1.409.148	(a)
9	71.255	0	(1.237)	70.018	(a)
10	33.993	0	(6.997)	26.996	(a)
Total	2.821.828	(12.500)	(18.074)	2.446.676	

Imports en euros.

Notes:

(a) L'expedient està tancat.

(b) L'expedient no ha estat fiscalitzat perquè correspon a la línia FOAP.

n/a: No aplicable.

2.3.3.2. Observacions

Les observacions més significatives resultants de la fiscalització realitzada són les següents:

1) Observacions a les bases

- Tant per a la convocatòria del 2009 (PO i IPI) com per a la del 2010 (PO), el SOC va elaborar uns manuals i instruccions que desenvolupaven alguns aspectes regulats en les bases de les convocatòries sense que en aquestes es fes cap menció o referència a l'existència d'aquests documents.

Aquest fet no garanteix que tots els sol·licitants coneguin tota la informació relativa al marc normatiu dels atorgaments d'aquests ajuts.

2) Observacions generals als expedients

Sol·licituds i resolucions

- El SOC va resoldre l'atorgament dels ajuts corresponents a la convocatòria del 2009, abans de la fiscalització prèvia per part de la Intervenció Delegada de les propostes de concessió. El SOC va tramitar les propostes de concessió a la Intervenció Delegada un cop transcorregut el termini màxim de concessió. Cal dir que l'informe de la Intervenció va ser favorable.
- Pel que fa a la convocatòria del 2010, el SOC va prorratejar l'import de l'ajut entre les sol·licituds acceptades sense que aquesta possibilitat estigués prevista a les bases reguladores.
- Respecte dels expedients de PO, s'exigeix que els projectes a subvencionar tinguin una naturalesa addicional respecte de les activitats habituals que promouen les entitats; en tots els informes de valoració consta una marca afirmativa indicant el seu compliment, però no hi ha motivació. Revisades les memòries dels expedients seleccionats, la Sindicatura té dubtes quant a la consideració de naturalesa addicional d'algunes de les activitats subvencionades (vegeu la relació en l'Annex V, a l'epígraf 4.5).
- Revisats els informes tècnics, s'ha observat que per alguns dels criteris dels expedients de PO i per a la totalitat dels criteris dels expedients d'IPI, es van establir subcriteris de valoració que no estaven inclosos ni en les bases ni en la convocatòria. Cal dir, a més, que respecte dels criteris que si estaven previstos, en alguns casos no hi ha motivació suficient de les puntuacions atorgades.

- No hi ha en general, paràmetres objectivats respecte de la puntuació referent al criteri de “reequilibri territorial”. A més, tampoc hi ha suficient motivació respecte de la puntuació atorgada.
- Tant pel que fa a la convocatòria del 2009 com del 2010 es van resoldre els atorgaments fora del termini establert a les bases; d’acord amb l’establert a les mateixes, transcorregut el termini sense haver dictat i notificat resolució expressa, la sol·licitud s’entén desestimada. Tot i així, es van tramitar els ajuts.
- Per a cap dels expedients no hi ha evidència que els treballadors contractats pels beneficiaris siguin demandants d’ocupació, no ocupats (DONO) i en el cas dels PO, que els treballadors hagin exhaurit el subsidi d’atur i el còmput d’ingressos de la unitat familiar. Cal indicar que els responsables del SOC assenyalen que aquesta documentació no ha estat inclosa en els expedients i que són les pròpies oficines territorials del SOC qui revisen el compliment d’aquests requisits.
- El SOC va modificar la valoració d’un dels projectes sol·licitats per un beneficiari sense que a l’expedient consti la motivació del canvi de puntuació.¹³ A més el SOC va atorgar aquest nou ajut sense el vistiplau de l’òrgan col·legiat (comissió avaluadora) ni de la Intervenció.

Justificació

- El SOC ha revisat la justificació econòmica dels expedients fiscalitzats en un termini comprés entre set i vint-i-sis mesos.¹⁴ Aquest termini és superior al màxim establert per la normativa (sis mesos).
- Per als expedients corresponents a IPI el SOC no deixa constància de les revisions efectuades quant a la documentació justificativa presentada pel beneficiari.
- El SOC no ha pogut verificar l’exactitud del nombre d’usuaris atesos indicats en les memòries justificatives dels expedients IPI. Segons els tècnics del SOC, el programa on s’emmagatzemava la informació de seguiment de les accions no va funcionar correctament, i per error, aquestes dades van ser eliminades.

13. El beneficiari va sol·licitar inicialment l’atorgament de l’ajut per a tres projectes corresponents a la convocatòria d’ESAL (2009). El SOC, d’acord amb la comissió avaluadora i la Intervenció, va denegar l’ajut per a un dels projectes perquè no assolía la puntuació mínima i va atorgar l’ajut per als altres dos.

Posteriorment, el beneficiari va sol·licitar la renúncia a l’ajut d’un dels dos projectes subvencionats així com la revaluació del projecte denegat. El SOC va acceptar la renúncia i va revalorar el projecte inicialment denegat de forma que va assolir la puntuació per ser subvencionable. El nou informe valoratiu modifica les puntuacions dels criteris inicials sense cap motivació.

14. Per a l’expedient 9, en no constar la data d’entrega del compte justificatiu, el termini ha estat calculat en base a la data màxima d’entrega indicada en les bases.

3) Observacions específiques dels expedients

Expedient 2

- En l'expedient no consten els estatuts de l'entitat beneficiària per la qual cosa no s'ha pogut verificar que aquests recullen l'objectiu de l'orientació laboral, tal com requereixen les bases.
- Segons la informació que recull la memòria justificativa presentada pel beneficiari, els usuaris atesos finals (noranta-cinc) van ser inferiors al nombre mínim establert en la resolució d'atorgament (cent). Com a conseqüència que per error es van eliminar les dades de seguiment de les accions del programa on eren emmagatzemades, el SOC no va poder comprovar l'exactitud del nombre d'usuaris finals atesos.
- No hi ha cap documentació que permeti avaluar els percentatges de dedicació laboral del personal tècnic, administratiu i de coordinació indicats en les despeses justificatives així com el % de despeses generals, materials i tècniques imputades al programa.
- No hi ha constància a l'expedient que s'hagi verificat que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social amb caràcter previ a l'atorgament i tampoc abans dels dos pagaments de l'ajut.

Expedient 3

- Tot i que d'acord amb les bases les oficines de treball que gestionen l'oferta d'ocupació i seleccionen els candidats havien de derivar un mínim de tres candidats per a cada lloc de treball, en aquest expedient només es va oferir un treballador per lloc, sense que consti cap motivació.¹⁵
- El SOC va estampillar les nòmines justificatives de l'acció 2 indicant que aquests documents havien servit per a justificar l'acció 3.[...]¹⁶

Expedient 4

- La memòria que acompanya la sol·licitud mostra un percentatge de jornada laboral inferior a l'indicat en la pròpia sol·licitud (62,5% i 70%, respectivament). Finalment el SOC va subvencionar una jornada laboral del 70% sense que consti cap justificació en l'expedient.
- El beneficiari va formalitzar el contracte subvencionat un dia més enllà de la data establerta a les bases de la convocatòria; el SOC ho va autoritzar amb posterioritat.

15. En el tràmit d'al·legacions l'entitat ha aportat un document de data 16 de febrer del 2015 en el qual el director de l'OT de Berga motiva l'elecció.

16. Arran de les al·legacions s'ha eliminat el text final de l'observació.

- La valoració donada a un dels aspectes (“Destinades a persones amb baixa qualificació professional”) ha estat la màxima. Aquesta puntuació només es pot obtenir si es tracta d’entitats que no han participat en convocatòries anteriors. No ha estat aquest el cas, ja que en les valoracions es fa constar que el beneficiari havia justificat el desenvolupament correcte de projectes corresponents a convocatòries anteriors.
- Els contractes de treball d’aquest expedient no fan referència a l’Ordre que regula les bases d’aquesta subvenció, incomplint-se l’establert en l’article 17 de les bases reguladores.

Expedient 6

- La memòria que acompanya a la sol·licitud està incompleta ja que no consta el pressupost total del projecte en què s’han d’especificar tots els costos, tant les despeses a finançar pel SOC com les que finança l’entitat beneficiària.
- El contingut de dos dels set informes corresponents a les visites in situ dels tècnics, no permet identificar a quin dels trenta contractes subvencionats corresponen; cal dir a més, que per a un d’ells es va posar de manifest que la senyalització i la subvencionalitat de les actuacions era incorrecta.

Expedient 7

- Segons la memòria justificativa presentada pel beneficiari els usuaris atesos van ser inferiors al nombre mínim assenyalat en la resolució d’atorgament. Com a conseqüència que per error es van eliminar les dades de seguiment de les accions del programa on eren emmagatzemades, el SOC no va poder comprovar l’exactitud del nombre d’usuaris atesos.

Expedient 8

- El SOC va autoritzar la modificació de l’adreça on s’havia de realitzar una de les actuacions a subvencionar sense que prèviament els tècnics donessin la seva conformitat respecte dels requisits establerts a l’Ordre TRE/904/2009, del 24 de març, per al qual es dona publicitat a les especificacions tècniques per al desenvolupament d’IPI.
- La memòria presentada pel beneficiari no indica el nombre d’usuaris atesos per cada tècnic subvencionat, sinó que únicament indica la totalitat del usuaris atesos durant l’execució del projecte per tots els tècnics subvencionats. Aquest fet no ha permès verificar que cada tècnic hagi atès el nombre mínim d’usuaris indicat en la resolució d’atorgament (100), tot i que en el seu conjunt s’ha atès el nombre d’usuaris requerit.
- El SOC va subvencionar les despeses salarials de quatre coordinadors que no figuraven en el llistat de persones que havien de desenvolupar les tasques en el moment d’iniciar-

se les actuacions subvencionades. D'acord amb la Guia per a la justificació econòmica, únicament poden ser subvencionats aquells coordinadors que hagin estat inclosos prèviament en aquest llistat.

- La justificació econòmica recull despeses de neteja amb un mateix proveïdor per import superior a 12.000€ sense que consti a l'expedient que s'haguessin demanat ofertes a tres proveïdors.

Expedient 9

- L'expedient no conté cap evidència que permeti conèixer la data en què va ser presentada la documentació justificativa, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar si aquesta va ser presentada en el termini indicat a les bases.

Expedient 10

- En la declaració responsable que acompanya la sol·licitud, el beneficiari fa constar que ha demanat altres subvencions pel mateix concepte subvencionat (actuacions 1, 4 i 5). A més, també fa constar que en el moment de la sol·licitud ja se li havien concedit subvencions que finançaven parcialment les actuacions 1, 2 i 3.

Tant en la fase prèvia a l'atorgament de l'ajut com en la fase de revisió de la justificació econòmica, els informes tècnics del SOC indiquen que el beneficiari no ha percebut altres ajuts per les mateixes despeses subvencionables. En els informes consta una marca afirmativa que indica la inexistència de concurrència amb altres ajuts però no hi ha evidència de les comprovacions realitzades.

- Els contractes de treball no fan referència a l'Ordre reguladora de les bases, tal com es requereix a les bases reguladores.
- En l'informe de visita in situ al beneficiari es va posar de manifest que la senyalització i la subvencionalitat d'una de les actuacions era incorrecta.

4) Observacions al fitxer d'ajuts facilitat pel SOC

S'han detectat diverses errades en el fitxer d'aquests ajuts:

- Per a dos expedients¹⁷ de la convocatòria PO 2009 s'ha observat que l'import de l'ajut segons el fitxer de gestió és diferent del que consta en l'acta de l'òrgan col·legiat de

17. Expedients 2009U3G310058 i 2009U3G400304. Imports segons l'acta de l'òrgan col·legiat i l'informe de la Intervenció Delegada: 198.842€ i 27.976€, respectivament. Imports segons el fitxer d'ajuts facilitat pel SOC: 131.774€ i 36.772€, respectivament.

valoració de les sol·licituds i en l'informe de la Intervenció Delegada sobre el procés de concurrència.

- L'apartat d'ajuts ESAL 2010 d'aquest fitxer inclou incorrectament 1,46 M€ que corresponen a ajuts d'altres línies de subvencions¹⁸ i 0,18 M€ corresponents a renúncies presentades pels beneficiaris de la pròpia convocatòria ESAL 2010.

2.3.4. Línia Sectors prioritaris (2009)

2.3.4.1. Dades de la convocatòria

Mitjançant l'Ordre TRE/555/2008, del 26 de febrer, es regulen i convoquen les subvencions per a 2008 i 2009¹⁹ d'actuacions de formació en sectors prioritaris i emergents, adreçades a treballadors en situació d'atur, amb l'objectiu de facilitar l'adquisició de competències professionals requerides per a l'exercici d'una ocupació.

Per l'Ordre TRI/212/2005, del 27 d'abril, reguladora dels programes de millora de la qualificació professional, s'estableixen les bases que han de regir les subvencions d'aquesta línia.

Les línies d'actuació que preveia la convocatòria són:

- Accions formatives prioritàries per cobrir les necessitats formatives de diferents sectors productius incloses en el Catàleg de qualificacions professionals de Catalunya.
- Accions prioritàries per cobrir les necessitats formatives de diferents sectors que permetin l'impuls de noves ocupacions relacionades amb activitats emergents, noves demandes socials, noves tecnologies i gestió respectuosa del medi ambient.

Les accions de formació estan adreçades a persones DONO inscrites al SOC abans de l'inici de l'acció, prioritzant-se les accions destinades a majors de 45 anys, dones en ofícies on estan subrepresentades, aturats de llarga durada, persones amb discapacitats, persones amb risc d'exclusió social i joves en recerca de la primera ocupació.

Les entitats que poden ser beneficiàries dels ajuts són les empreses, cooperatives i so-

18. FORMA'T 2007-2008, ESAL 2009, PQPIS 2009, FOAP 2010, Forma i contracta 2009 i Ajuts directes.

19. Tot i que la totalitat dels ajuts d'aquesta línia van ser atorgats al 2008, aquests atorgaments es van fer amb càrrec al pressupost del 2008 (import màxim de 25 M€) i del 2009 (import màxim de 24 M€), en funció de l'any en què estava prevista la realització de les actuacions subvencionades.

cietats laborals, entitats o institucions públiques o privades que estiguessin inscrites al corresponent cens d'entitats col·laboradores.²⁰

La quantificació de la subvenció depèn dels alumnes subvencionables que hagin finalitzat el curs i els alumnes que hagin causat baixa per col·locació. En qualsevol cas el nombre màxim d'alumnes subvencionables és de quinze. Els costos subvencionables estan estructurats en dos mòduls: mòdul A (costos salarials o honoraris del personal docent que imparteix les accions formatives i les despeses derivades d'altres activitats docents com són la preparació i el seguiment de les accions formatives) i mòdul B (costos de funcionament i gestió com poden ser el cost de les assegurances, mitjans i materials didàctics, amortització de les instal·lacions, costos del lloguer i despeses derivades del personal administratiu i directiu, etc.).

Considerant que l'atorgament dels ajuts es va produir durant 2008 així com que les actuacions subvencionades comprenien accions formatives finançades amb càrrec als pressupostos del 2008 i del 2009 (en funció del moment en què aquestes s'iniciaven), únicament s'ha fiscalitzat la justificació tècnica i econòmica d'aquelles actuacions finançades amb càrrec al pressupost 2009.

A l'Annex IV, a l'epígraf 4.4, es detallen els expedients seleccionats per la fiscalització.

A la data de finalització del treball de camp (juny 2014) l'estat dels expedients fiscalitzats és el següent:

Quadre 8. Estat dels expedients de Sectors prioritaris

Expedient	Total atorgat 2008-2009	Import atorgat anualitat 2009	Import revocat*	Import renunciat*	Import liquidat	Estat de l'expedient
1	633.701	370.711	(75)	0	633.626	Tancat
2	593.151	353.779	(6.439)	(1.907)	584.805	Tancat
3	680.031	340.015	(28.794)	(24.420)	626.817	Tancat
4	439.581	326.707	(97.319)	(2.132)	340.130	Tancat
5	599.256	299.628	(2.396)	(2.582)	594.278	Tancat
6	265.567	163.355	(4.795)	(84)	260.688	Tancat
7	186.968	121.647	(31.904)	0	155.064	Tancat
8	141.102	70.551	0	0	141.102	Tancat
9	106.200	53.100	0	(465)	105.735	Tancat
10	86.486	43.243	0	(247)	86.239	Tancat
Total	3.732.043	2.142.736	(171.722)	(31.837)	3.528.484	

Imports en euros.

* Ajuts revocats pel SOC o renunciats per part dels beneficiaris corresponents a la totalitat de l'ajut atorgat 2008-2009.

20. Els centres i entitats de formació professional per a l'ocupació han d'estar inscrits i/o acreditats en el Registre de centres i entitats de formació del SOC en les especialitats formatives que volen impartir.

2.3.4.2. Observacions

Les observacions més significatives resultants de la fiscalització són les següents:

1) Observacions a les bases

- El SOC va elaborar una instrucció interna i unes guies²¹ sense que a les bases ni a la convocatòria es fes cap menció o referència a l'existència d'aquests documents. Aquest fet no garanteix que tots els sol·licitants coneixien tot el marc normatiu de la línia subvencionada.

2) Observacions generals als expedients

Tal com s'ha indicat anteriorment la totalitat de les observacions corresponen a la fase de justificació. Són les següents:

- Les hores de docència que s'assenyalen a la justificació econòmica presentada pels beneficiaris dels expedients 1 (accions 16, 17 i 19), 2 (accions 10, 31, 18 i 24), 5 (accions 9 i 14), 7 (acció 1), 8 (accions 5 i 6), 9 (accions 3 i 4) i 10 (acció 2) són superiors a les hores de docència indicades en els fulls de temporalització dels experts (justificació tècnica), que alhora coincideixen amb les requerides en la resolució d'atorgament. Tot i que el què ha estat pagat és l'import que consta a la resolució no hi ha evidència fefaent de les hores realitzades segons la justificació econòmica i si aquestes han estat necessàries per tal de justificar l'import cobrat.
- El SOC va subvencionar despeses incorregudes durant el mes anterior o posterior a l'execució de les accions formatives sense que els beneficiaris justifiquessin la necessitat que aquestes despeses es produïssin durant aquell període o la impossibilitat de generar-les durant el període d'execució de les accions (expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9); aquesta justificació és requerida d'acord amb la Guia per a la justificació econòmica de les accions de formació en sectors prioritaris i emergents.
- Amb la finalitat de no superar els percentatges màxims de despeses subvencionables dels mòduls A i B establerts en la convocatòria²² o bé el nombre d'hores de docència

21. Instrucció 3/2009 per a la revisió del desenvolupament de les accions formatives i justificació econòmica corresponent i tancament dels expedients relatius a les accions de formació en sectors prioritaris i emergents adreçades a treballadors en situació d'atur; Guia per la justificació econòmica de les accions de formació en sectors prioritaris i emergents, adreçades a treballadors en situació d'atur 2008-2009; Guia de seguiment per a la gestió d'accions de formació professional ocupacional.

22. L'estructura de costos subvencionables és la següent:

a) Mòdul A: costos del personal docent que imparteix les accions formatives, despeses derivades d'altres activitats docents (preparació i seguiment de l'acció formativa).

.../...

atorgades, els beneficiaris dels expedients 1, 3, 5, 6, 7, 9 i 10 van imputar com a despeses de difícil justificació despeses que corresponien a despeses dels mòduls A i B. La Instrucció 3/2009 del SOC estableix que únicament poden ser subvencionades aquelles despeses de difícil justificació que per la seva naturalesa es faci difícil la seva imputació en qualsevol dels altres apartats. Per tant, no es podien considerar aquestes despeses com a subvencionables.

- En cap dels expedients fiscalitzats hi ha constància documental que permeti verificar que els costos imputats en concepte de personal administratiu i de direcció corresponguin a recursos que efectivament el beneficiari hagi dedicat a les accions formatives.
- El SOC va revisar els comptes justificatius presentats pels beneficiaris en un termini superior al termini màxim establert en l'article 13 de l'Ordre TRE/395/2008, de l'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de polítiques actives d'ocupació que gestiona el SOC (sis mesos).

3) Observacions específiques als expedients

Expedient 1

- A l'expedient no hi ha constància de la data en què el beneficiari va presentar la justificació econòmica, per la qual cosa no s'ha pogut verificar que s'hagués entregat en el termini establert en la convocatòria.
- S'han subvencionat hores de docència que corresponen a un període durant el qual no es realitzava l'acció formativa (accions 17 i 19).
- El SOC considera subvencionable la despesa de docència justificada pel beneficiari pel període de pràctiques en empreses tot i que els docents que apareixen en aquesta justificació són diferents als que consten en els controls d'assistència d'aquestes pràctiques (acció 19).
- El preu/hora dels docents que participen en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 17 i 19).

-
- b) Mòdul B: costos de funcionament i gestió (assegurances, mitjans i materials didàctics, amortitzacions, despeses generals i despeses derivades del personal administratiu i directiu).
 - c) Despeses de difícil justificació: Despeses per a les quals, per la seva naturalesa, és fa difícil la seva imputació en qualsevol dels altres apartats.

- Les pagues extres del personal docent de les accions 16 i 17 van ser subvencionades per un import superior al meritat en el període d'execució d'aquestes accions.
- Els justificants de la despesa de lloguer són d'unes instal·lacions que no corresponen a l'adreça on efectivament es van realitzar les accions formatives, d'acord amb les dades de les fitxes d'aquestes accions (accions 16 i 19).
- Per a les accions 17 i 19 en l'expedient només consta el vistiplau del tècnic sobre l'existència del certificat de l'assegurança, però no el certificat. A més, el beneficiari no va imputar cap despesa corresponent al cost de l'assegurança per aquestes dues accions.

Expedient 2

- El preu/hora dels docents que participen en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 2, 18, 24 i 31).
- Les pagues extres del personal docent de la totalitat de les accions fiscalitzades van ser subvencionades per un import superior al meritat en el període d'execució d'aquestes.
- Per a l'acció 24 el nombre d'alumnes que va considerar el SOC per al càlcul de les despeses subvencionables del mòdul B (15) és superior al nombre d'alumnes resultant de la justificació tècnica presentada pel beneficiari així com del nombre d'alumnes indicat en el propi informe dels tècnics del SOC (catorze).

Expedient 3

- Tot i que el beneficiari va presentar la justificació econòmica fora del termini establert en la convocatòria, el SOC la va acceptar sense que a l'expedient s'indiqui cap motiu.

Expedient 4

- Tot i que el beneficiari va presentar la justificació econòmica fora del termini establert en la convocatòria, el SOC la va acceptar sense que a l'expedient s'indiqui cap motiu.

Expedient 5

- El SOC considera subvencionable la despesa de docència justificada pel beneficiari pel període de pràctiques en empreses tot i que els docents que apareixen en aquesta justificació són diferents als que consten en els controls d'assistència d'aquestes pràctiques (acció 9 i 14).

- Per a les accions 9 i 14 el SOC va acceptar un percentatge de despeses de personal administratiu i de direcció superior al percentatge màxim establert a la convocatòria (30%).
- A l'expedient únicament hi ha constància de la formalització d'un dels divuit convenis de pràctiques en empreses que es van realitzar per a l'acció 14.

Expedient 6

- A l'expedient no consta la data en què el beneficiari va presentar la justificació econòmica, per la qual cosa no s'ha pogut verificar que s'hagués entregat en el termini establert en la convocatòria.
- El preu/hora dels docents que participen en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 7 i 18).

Expedient 7

- A l'expedient no consta la data en què el beneficiari va presentar la justificació econòmica, per la qual cosa no s'ha pogut verificar que s'hagués entregat en el termini establert en la convocatòria.
- El preu/hora dels docents que participen en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 1 i 2).
- L'expedient no inclou la totalitat dels documents acreditatius (butlletins de cotització: TC1 i TC2) dels costos salarials subvencionats corresponents al personal docent, administratiu i de direcció; per tant, no s'ha pogut verificar la subvencionalitat d'aquestes despeses.
- Per a les accions 1 i 2 el SOC va considerar subvencionables despeses de preparació i seguiment dels cursos en un percentatge superior al màxim establert a la convocatòria (20%).

Expedient 8

- L'expedient no inclou la totalitat dels documents acreditatius (butlletins de cotització: TC1 i TC2) dels costos salarials subvencionats corresponents al personal docent, administratiu i de direcció, per la qual cosa no s'ha pogut verificar la subvencionalitat d'aquestes despeses.
- Als justificants d'algunes despeses de les accions 5 i 6 manca l'estampillat previst a l'article 11 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997 sobre tramitació, justificació i control

d'ajuts de subvencions, que acredita l'òrgan que concedeix la subvenció, la subvenció atorgada i l'import i/o el percentatge subvencionat.

Expedient 10

- El preu/hora dels docents que participen en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 1 i 2).

4) Informes del SCIPA

Cal indicar que el SCIPA va elaborar tres informes²³ de comprovació en compliment de l'article 60, apartat *b*, del Reglament (CE) 1083/2006, del Consell, de l'11 de juliol del 2006 per a la línia Sectors prioritaris. En la revisió de quatre expedients es van posar de manifest les observacions següents:

- a) No consta la valoració realitzada per l'òrgan col·legiat.
- b) No hi ha constància de la publicitat realitzada en l'atorgament (DOGC).
- c) El percentatge d'imputació estampillat en els justificants d'un expedient indica genèricament el percentatge d'imputació sense detallar a quin curs en concret correspon i a quina convocatòria.
- d) Per a un expedient no es constata cap element físic que indiqui que l'entitat ha realitzat publicitat de les accions.
- e) En les actes de visites in situ no s'hi reflecteix si l'entitat compleix amb tots els requisits establerts a la convocatòria.
- f) En les visites in situ no es realitzen comprovacions sobre els elements de publicitat i informació del cofinançament, ni sobre el seguiment de la comptabilitat separada pel beneficiari.
- g) Per a un expedient el gestor va considerar no elegible una part de la subvenció sense especificar a quina part correspon aquest import (mòdul A o mòdul B) o quins justificants es consideren no elegibles.
- h) Inclusió de factures de subministraments pagades en període elegible però la despesa dels quals ha estat meritada amb anterioritat a aquest període.

23. Informe de juliol de 2010 (1 expedient); informe d'octubre del 2011 (3 expedients); informe de novembre del 2012 (control de sistemes de gestió i control).

2.3.5. Línia Formació d'oferta (2009 i 2010)

2.3.5.1. Dades de les convocatòries

Per l'Ordre TRE/338/2008 s'aproven les bases reguladores de les subvencions relatives a la formació d'oferta per realitzar accions formatives dirigides prioritàriament a treballadors desocupats que promou el SOC. Per l'Ordre TRE/84/2009 es modifica l'article 13.1 de l'Ordre TRE/338/2008. Pel RD 395/2007 es regula el subsistema de formació professional per a l'ocupació, desenvolupat per l'Ordre TAS/718/2008.

Mitjançant les ordres TRE/3705/2009 i TRE/84/2009, modificada per les ordres TRE/124/2009 (ampliació del termini de presentació de sol·licituds) i TRE/1326/2009 (ampliació dels crèdits disponibles), es van convocar, per als exercicis 2010 i 2009, respectivament, les subvencions relatives a la formació d'oferta. L'import màxim destinat a l'atorgament dels ajuts per a les convocatòries del 2009 i del 2010 va ser de 70 M€ i 80 M€, respectivament.

Les accions formatives subvencionades inclouen accions de formació en àrees professionals vinculades al Catàleg de qualificació professional vigent per als anys 2009 i 2010 (línia 1) i accions de formació transversal en diferents àrees professionals amb objecte de proporcionar als treballadors les competències professionals transferibles a diferents àmbits ocupacionals (línia 2).

Els beneficiaris que poden accedir a les subvencions d'aquesta línia són administracions públiques, organitzacions sindicals, entitats de formació acreditades per impartir formació adreçada a l'obtenció de certificats de professionalitat i entitats de formació que imparteixin formació no adreçada a l'obtenció de certificats de professionalitat, inscrites en el corresponent registre d'entitats de formació i que compleixin els requisits de l'Ordre TRE/338/2008 i tinguin homologada en data anterior a la publicació de cada convocatòria alguna especialitat formativa que correspongui a l'àrea professional que vulgui sol·licitar.

Els destinataris de la formació d'aquesta línia són prioritàriament les persones DONO sens perjudici de la participació de treballadors en actiu.

La quantificació màxima de l'ajut correspon al nombre d'hores totals de l'acció formativa multiplicat per quinze alumnes i per l'import del mòdul econòmic de l'àrea professional indicat en la corresponent convocatòria.

A l'Annex IV, a l'epígraf 4.4, es detallen els expedients seleccionats per la fiscalització.

A la data de finalització del treball de camp (juny 2014) l'estat dels expedients fiscalitzats és el següent:

Quadre 9. Estat dels expedients de Formació d'oferta (2009 i 2010)

Expedient	Import atorgat	Import revocat	Import renunciat	Import liquidat	Estat de l'expedient
1	605.883	(104.388)	0	545.294	(a) (g)
2	1.405.247	(121.096)	0	1.264.721	(b) (g)
3	789.921	(34.235)	(15.930)	678.739	(c) (h)
4	277.496	(9.848)	0	267.648	(d)
5	170.516	0	0	153.464	(e) (g)
6	980.250	0	0	980.250	(d)
7	783.035	(131.703)	0	704.731	(c) (g)
8	41.502	0	0	41.502	(d)
9	2.507.499	(1.551.208)	(956.291)	582.858	(f) (g) (i)
10	196.842	(116.065)	(19.498)	177.344	(c) (g)
Total	7.758.191	(2.068.543)	(991.719)	5.396.551	

Imports en euros.

Notes:

- (a) El beneficiari va presentar un recurs de reposició contra la resolució de revocació parcial; resta pendent la resolució per part del SOC.
- (b) El SOC va elaborar la proposta de revocació parcial, restant pendent la formalització de la resolució i la comunicació al beneficiari perquè presenti les al·legacions.
- (c) El SOC va resoldre la revocació parcial de l'ajut, restant pendent de rebre les al·legacions per part del beneficiari.
- (d) L'expedient està ja tancat.
- (e) El SOC encara no ha finalitzat la revisió de la justificació econòmica presentada pel beneficiari.
- (f) El SOC va resoldre la revocació total de l'ajut, restat pendent de rebre les al·legacions per part del beneficiari.
- (g) D'acord amb el que estableixen a les convocatòries el SOC ha liquidat el 90% en concepte de bestreta (expedients 1, 2, 4, 5, 7, 8 i 9).
- (h) El SOC va liquidar l'ajut (bestreta) per un import inferior al que corresponia (0,11 M€), conseqüentment el beneficiari no va retornar l'import corresponent a l'ajut renunciat.
- (i) El SOC ha revocat la totalitat de l'ajut atorgat.

2.3.5.2. Observacions

Les observacions més significatives resultants de la fiscalització són les següents:

1) Observacions a les bases

- Les ordres de les convocatòries del 2009 i del 2010 no indiquen les quantitats i els conceptes cofinançats pel FSE desglossats per prioritats i zones de programació tal com es requereix a l'Ordre TAS 718/2008.
- [...] ²⁴

24. Arran de les al·legacions s'ha eliminat l'observació.

- D'acord amb l'article 13.2 de l'Ordre TAS/718/2008 la competència per resoldre les sol·licituds de modificació de la resolució dels ajuts atorgats (termini d'execució, especialitats formatives...) correspon a l'òrgan concedent. Les bases i la convocatòria donen la competència als serveis territorials quan ha estat el director del SOC el que ha emès les resolucions.²⁵
- Com a conseqüència que la convocatòria del 2010 redueix en quatre mesos el termini màxim per resoldre i notificar les resolucions d'atorgament que van ser establerts per l'Ordre de les bases aprovada per la consellera del Departament de Treball, la convocatòria del 2010 hauria d'haver estat aprovada també per la consellera en lloc de pel director del SOC.
- Les convocatòries del 2009 i del 2010 no indiquen, quan calia fer-ho, la manera com els beneficiaris han d'acreditar els requisits referents a que siguin centres de formació acreditats per impartir formació adreçada a l'obtenció de certificats de professionalitat o a centres de formació inscrits al corresponent registre de centres per impartir formació no adreçada a l'obtenció de certificats de professionalitat, i estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat social. A més, s'ha observat que en els expedients fiscalitzats no s'inclou cap document que permeti verificar el compliment d'aquests requisits.
- El SOC va elaborar normativa interna²⁶ que desenvolupava allò establert en les bases i convocatòries sense que es fes cap menció o referència a l'existència d'aquests documents en aquestes bases i convocatòries. Aquest fet no garanteix que els sol·licitants coneguin tot el marc normatiu aplicable a les línies subvencionades.

2) Observacions generals dels expedients

Sol·licituds i resolucions

- Per aquelles sol·licituds en les que el beneficiari indica que alguns dels documents ja van ser entregats anteriorment al SOC a l'expedient no s'inclou cap document que

25. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment el text d'aquesta observació.

26. Circular 5/2008 del SOC sobre tramitació de les convocatòries i de les sol·licituds de programes de qualificació professional que es resolen mitjançant procediment de concurrència competitiva; Instrucció 17/2011 per a la revisió del desenvolupament de les accions formatives, justificació econòmica corresponent i tancament dels expedients relatius a FOAP 2009; Guia per a la justificació econòmica relativa a FOAP per a l'any 2009; Instrucció 34/2011 de fase de verificació i tancament dels expedients relatius a les accions FOAP 2010; Guia per a la justificació econòmica relativa a FOAP de l'any 2010.

evidenciï que s'ha comprovat aquest fet; així per als expedients 3, 4, 5, 8 i 10 no s'ha pogut verificar l'existència d'alguns dels documents que han de formar part de la sol·licitud.

- S'ha seleccionat una acció de cadascun dels deu expedients fiscalitzats i s'ha revisat que, tal com preveu la convocatòria, els beneficiaris estiguessin homologats per a impartir alguna especialitat formativa que correspongués amb l'àrea professional sol·licitada abans de la publicació de les convocatòries.

Els expedients i accions revisades han estat les següents:

Expedient	Acció	Especialitat	Expedient	Acció	Especialitat
1	173	SSCS0108	6	43	SANC20
2	47	ENAE108	7	29	IFCI21FT
3	31	EOCM90	8	3	COMX01
4	19	ADGX04	9	566	IMAI0108
5	1	TMVC06	10	4	SSCS00FT

Cal fer les observacions següents:

- El beneficiari de l'expedient 1 no estava homologat per realitzar l'especialitat formativa SSC0108.
- Per als expedients 6, 7 i 10 el SOC no ha facilitat cap document que permeti verificar que els beneficiaris estiguessin homologats per a les especialitats seleccionades.
- El beneficiari de l'expedient 9 va ser homologat per a impartir IMAI0108 posteriorment a la data de publicació de la convocatòria.
- Les especialitats corresponents als expedients 2, 3, 4, 5 i 8 estan correctament homologades.
- L'acta de la comissió avaluadora de les convocatòries del 2009 i del 2010 no recull la puntuació de cadascuna de les sol·licituds presentades. El contingut de l'acta únicament indica el nombre i l'import d'accions sol·licitades i atorgades per a cada sol·licitant. Per tant, no s'ha pogut validar que el SOC atorgués els ajuts per ordre de prelación.
- La comissió avaluadora de les convocatòries del 2009 i del 2010 va utilitzar criteris no contemplats ni en les bases ni en les convocatòries per assolir una distribució diversificada i equilibrada dels plans formatius de les diferents àrees professionals en el territori. Per a cap d'aquestes convocatòries el SOC ha facilitat cap document que evidenciï la distribució dels ajuts d'acord amb aquests criteris.

- De les puntuacions indicades en les resolucions d'atorgament no s'ha pogut verificar les valoracions corresponents a la distribució diversificada i equilibrada dels plans formatius.
- La puntuació del criteri "informe valoratiu de l'entitat" va ser realitzada en base al valor obtingut per a cada entitat en l'informe que emetien els tècnics del SOC. Per a l'elaboració d'aquest informe el SOC va establir una sèrie de subcriteris que van ser publicats en l'aplicatiu Gestió Integrada d'Accions (GIA) però que no estaven indicats ni en les bases ni en les convocatòries.
- A partir de la revisió dels recursos d'alçada estimats contra el procés de concurrència de les convocatòries del 2009 i del 2010 (en deu i nou expedients, respectivament) s'han posat de manifest les següents incidències en el procés de valoració:
 - El sistema de valoració GIA va considerar unes aules diferents a les sol·licitades pel beneficiari.
 - La puntuació que va utilitzar el GIA per valorar les característiques dels centres formatius no es corresponia amb la puntuació que apareixia en els informes elaborats pels propis tècnics del SOC.
 - Els informes sobre les característiques dels centres formatius elaborats pels tècnics del SOC no van considerar l'estat real de les instal·lacions.
 - El resultat de la valoració d'alguns criteris que el GIA realitzava automàticament no corresponia al que resultaria de l'aplicació del document de desenvolupament dels criteris del procediment de concurrència competitiva per a l'atorgament de subvencions FOAP 2009 i 2010.
 - A petició dels sol·licitants el SOC va revalorar la distribució diversificada i equilibrada d'algunes sol·licituds sense justificar el canvi de criteri respecte de la valoració inicial.
 - Les valoracions finals d'algunes sol·licituds recollien errors aritmètics respecte de la suma dels diversos criteris i subcriteris.
 - El SOC va revalorar sol·licituds que van ser presentades de nou amb modificacions pels propis beneficiaris més enllà del termini màxim de presentació de les mateixes.
 - El SOC no va utilitzar el mateix criteri de valoració del nivell d'inserció assolit per les entitats per a tots els sol·licitants. Així per aquells que van al·legar la incorrecta valoració d'aquest criteri, el SOC va utilitzar dades reals d'inserció mentre que per la resta va utilitzar els resultats d'un estudi estadístic. En aquest sentit cal indicar que la convocatòria únicament preveia la utilització de la valoració resultant de l'estudi estadístic.

- Per a cadascun dels expedients fiscalitzats s'ha revisat la puntuació dels criteris de valoració observant-se les incidències següents:

Quadre 10. Incidències en els criteris de valoració

Expedient	Criteris i incidències					
	<i>b.1</i>	<i>b.2.1</i>	<i>b.2.2</i>	<i>b.2</i>	<i>c.1</i>	<i>c.2.2</i>
1	b	b	-	b	-	-
2	c	-	-	-	-	d
3	a	-	b	b	-	-
4	b	b	-	b	-	-
5	-	-	-	-	d	-
6	a	-	-	-	-	-
7	a	-	b	a	-	-
8	a, c	b	-	b	-	-
9	a	-	-	-	d	-
10	-	-	-	-	-	-
Criteris: <i>b.1:</i> Informes de valoració de les entitats (convocatòries del 2009 i del 2010). <i>b.2.1:</i> Grau de compliment en la inscripció d'alumnes (convocatòria del 2009). <i>b.2.2:</i> Compliment dels períodes d'inici de les accions (convocatòria del 2010). <i>b.2:</i> Grau de compliment en la realització de pràctiques de perfeccionament professional fora de la durada del curs. <i>c.1:</i> Programació de pràctiques professionals en algunes accions del pla (convocatòries del 2009 i del 2010). <i>c.2.2:</i> Planificació d'inici de les accions (convocatòries del 2009 i del 2010).						
Incidències: a. Les puntuacions que consten en els informes de valoració elaborats pels tècnics dels SOC no coincideixen amb les puntuacions que apareixen en les resolucions d'atorgament sense que hi hagi cap motivació als expedients. b. Els expedients no contenen cap informe de valoració del criteri. c. Els informes de valoració elaborats pel SOC bé són posteriors a la data en que el SOC va resoldre l'atorgament de l'ajut o bé no contenen cap data que permeti verificar el moment en què van ser elaborats. d. A partir de les dades que consten en les sol·licituds, la puntuació resultant de l'aplicació del Document de desenvolupament dels criteris del procediment de concurrència competitiva per a l'atorgament de subvencions FOAP 2009 i 2010 és diferent de la que consta a la resolució.						

- La data de l'informe de la Intervenció Delegada de la Generalitat de Catalunya sobre el procés de concurrència és posterior al moment en què el SOC va resoldre l'atorgament dels ajuts de la convocatòria del 2009.
- El SOC no ha elaborat cap dels plans de seguiment i avaluació establerts en els articles 40 i 42 de les bases així com tampoc ha facilitat a la Sindicatura de Comptes cap evidència de la seva participació en el Pla anual de perfeccionament tècnic de formadors que realitza el Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE), article 41 de les Bases.

- En cap dels expedients fiscalitzats hi ha constància que els beneficiaris estiguin al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat social ni el moment de l'atorgament ni abans que el SOC realitzi cap dels pagaments de l'ajut.
- Per a la totalitat dels expedients fiscalitzats corresponents a la convocatòria del 2010 (expedients 2, 3, 5, 7, 9 i 10) el SOC va resoldre l'atorgament fora de termini.
- Per a les dues convocatòries i per a tots els expedients fiscalitzats la publicació dels atorgaments en el DOGC es va fer fora del termini establert a les bases.

Justificació

- En la revisió del contingut de les fitxes dels alumnes participants en les accions subvencionades s'ha observat que per a totes les accions fiscalitzades la majoria dels alumnes que participen no compleixen amb els requisits acadèmics mínims indicats en el fitxer d'especialitats formatives del SOC.
- En els expedients fiscalitzats no hi ha constància que s'hagi comprovat per part del SOC l'efectiva ocupació d'aquells alumnes que són baixa de les accions formatives per haver trobat ocupació.²⁷
- El SOC no disposa de cap procediment de revisió eficaç²⁸ que garanteixi que el procés de selecció dels alumnes s'hagi realitzat d'acord amb el principi d'igualtat d'oportunitats (article 26.1 de les Bases) així com que el SOC hagi promogut la participació d'alumnes que presentin més dificultats en la incorporació al mercat de treball²⁹ i la igualtat d'oportunitats home-dona envers l'ocupació (article 8 i 6 de les convocatòries del 2009 i del 2010, respectivament).
- Per aquelles accions per a les quals el SOC no va realitzar enquestes de satisfacció als alumnes³⁰ i per a les quals tampoc no consta en l'expedient cap informe de visita in situ,

27. Són subvencionables aquells alumnes que hagin d'abandonar l'acció formativa per haver trobat ocupació sempre que hagin realitzat com a mínim un 25% de la seva duració (article 11.2 de les Bases).

28. El SOC únicament avalua si els beneficiaris presenten la memòria final de les accions subvencionades on ha de constar, d'acord amb la Guia de seguiment per a la gestió FOAP 2009 i 2010, un breu resum sobre el procés de selecció dels alumnes. En cap cas s'avalua el seu contingut.

29. Més grans de 50 anys, treballadors discapacitats, aturats sense feina remunerada en els sis mesos anteriors a l'inici de les accions formatives, dones en oficis en què estiguin subrepresentades, menors de 25 anys en recerca de la primera ocupació, persones en risc d'exclusió social i treballadors amb baixa qualificació.

30. Expedient 1 (accions 77, 133, 173, 174 i 203); expedient 2 (acció 2); expedient 3 (accions 31, 34, 78 i 102); expedient 4 (totes les accions fiscalitzades); expedient 5 (accions 4, 5, 6, 7 i 11); expedient 6 (totes les accions fiscalitzades); expedient 8 (totes les accions fiscalitzades); expedient 9 (accions 112, 222, 297, 337, 399, 414, 425 i 431); expedient 10 (totes les accions fiscalitzades).

no hi ha cap evidència que permeti garantir que s'ha pogut verificar el compliment dels següents requisits corresponents a l'execució de les accions:

- Gratuïtat de les accions formatives.
 - Comunicació del contingut del programa formatiu a l'inici del curs als alumnes.
 - El contingut del curs ajustat al programa formatiu.
 - Impartir les classes en català en almenys un 50% de la seva duració.
 - Redacció del material didàctic almenys en català.
- El contingut dels informes de visita in situ realitzats pels tècnics del SOC no és homogeni, observant-se diferències quant a l'abast de la revisió.

Cal dir que el SOC no disposava d'un pla de visites que permetés conèixer la totalitat de les accions que s'havien de revisar, els criteris de selecció que s'havien d'utilitzar així com els aspectes que calia revisar.

- En la revisió de la documentació dels expedients fiscalitzats s'ha posat de manifest que hi ha diferències entre diversos documents que evidencien debilitats en els controls d'assistència mitjançant les signatures per part dels alumnes. Així, per exemple:
- El nombre d'alumnes que van assistir a l'acció formativa el dia que es va realitzar la visita in situ era, segons l'informe del tècnic del SOC, inferior al nombre d'alumnes indicats en el control d'assistència diari (expedient 2: accions 47 i 169; expedient 3: acció 78).
- El nombre d'hores assistides indicades en els informes mensuals d'assistència són superiors al nombre d'hores indicades en els controls d'assistència diaris (expedient 1: accions 3, 15, 77, 133, 173, 174 i 203; expedient 2: accions 47 i 117; expedient 7: accions 1, 12, 29 i 108; expedient 8: acció 1; expedient 9: accions 112 i 431; expedient 10: accions 3 i 4).

Cal dir, però, que en cap cas aquestes diferències signifiquen que els alumnes deixin de ser subvencionables³¹ o que el SOC hagi subvencionat un nombre d'hores superiors a les atorgades en la resolució.

- D'acord amb el contingut de les "fitxes dels experts" incloses en els expedients en què s'indica les titulacions i l'experiència de cadascun dels docents que van participar en les accions fiscalitzades, s'ha observat que alguns d'ells no complien els requisits establerts en el Fitxer d'especialitats del SOC per a la corresponent especialitat formativa. Així s'han observat les incidències següents:

31. Són subvencionables aquells alumnes que hagin assistit, almenys, al 75% de la duració de l'acció formativa (article 11 de les Bases).

- El docent presentava una experiència professional inferior a la mínima requerida per a l'especialitat (expedient 2: acció 182; expedient 3: accions 31 i 78; expedient 4: acció 19; expedient 5: acció 6; expedient 7: acció 29; expedient 8: accions 1 i 2; expedient 9: accions 566, 222, 245 i 414).
- L'experiència docent era inferior a la requerida (expedient 3: acció 70; expedient 9: accions 297, 425 i 414).
- El contingut de la fitxa de l'expert no indicava l'antiguitat de les llicències requerides (expedient 5: acció 6).
- El docent no complia el nivell acadèmic requerit (expedient 7: acció 12).
- A més, a parer de la Sindicatura de Comptes, en alguns casos la capacitació professional equivalent dels docents no està directament relacionada amb el contingut del curs (expedient 1: acció 15; expedient 2: accions 117 i 138; expedient 3: accions 102, 31 i 78; expedient 4: acció 12; expedient 5: acció 6; expedient 9: acció 566).
- El SOC ha excedit el termini màxim per a la revisió del compte justificatiu que és de sis mesos des de la finalització del termini que té el beneficiari per presentar la justificació.³² El termini oscil·la entre set i trenta-quatre mesos. A més, l'expedient 5, a la data de finalització del treball de camp (juny 2014) encara estava en tràmit de revisió.
- La justificació del grau de dedicació del personal propi del beneficiari a funcions de suport intern de les accions formatives subvencionades no permet la seva verificació. La justificació és un informe en què el beneficiari posa de manifest que la imputació s'ha realitzat en funció de les hores de dedicació a les accions.
- Per a les convocatòries del 2009 i del 2010 el SOC no tenia establert un procediment de control sobre la presentació de tres ofertes de diversos proveïdors per aquelles despeses subvencionables per al subministrament de béns i prestació de serveis superiors a 12.000 €. Tot i això s'ha observat que per als expedients 2, 7 i 10 el SOC va requerir als beneficiaris la presentació de les tres ofertes, en el cas dels expedients 7 i 10 per aquelles despeses superiors a 12.000 € i en el cas de l'expedient 2 únicament per a les factures superiors a 12.000 €.
- Excepte per a l'expedient 3, cap dels expedients inclou un llistat dels controls efectuats en relació amb la justificació econòmica presentada pel beneficiari; per tant, no s'ha pogut verificar l'abast de les revisions efectuades pels tècnics del SOC sobre les despeses subvencionades.

32. Article 13 de l'Ordre 395/2008 per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de PAO que gestiona el SOC.

3) Observacions específiques als expedients

Expedient 1

- La resolució d'atorgament de l'ajut va ser signada per la directora territorial de Barcelona quan la competència era del director del SOC.
- En l'expedient no consta cap document en què el beneficiari sol·liciti i el SOC autoritzi la realització d'un nombre d'hores diàries de pràctiques no laborals en empreses fora de la durada de l'acció formativa superior al nombre d'hores màximes diàries establertes a les bases (sis hores) (article 31 de les Bases).
- L'assegurança contractada per a l'acció 173 no cobria a la totalitat dels alumnes que van participar en l'acció formativa. De la mateixa manera per a l'acció 133 l'assegurança no va cobrir la totalitat del calendari de l'acció formativa.
- El preu/hora dels docents que participaven en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 3, 15, 133 i 203).
- El SOC va subvencionar despeses que es van produir durant el mes anterior o posterior a l'execució de les accions formatives sense que el beneficiari justificués la necessitat que aquestes despeses es produïssin durant aquell període o la impossibilitat de generar-les durant el període d'execució de les accions; aquesta justificació és requerida per l'article 14.5 de les Bases.
- Per a les accions 15, 77, 133 i 173 les hores de docència que s'assenyalen a la justificació econòmica són superiors a les que consten en els fulls de temporalització dels experts (justificació tècnica) que alhora coincideixen amb les hores requerides en la resolució d'atorgament. Tot i que l'import de l'ajut pagat ha estat el que consta en la resolució, no hi ha evidència fefaent de les hores realitzades segons la justificació econòmica i si aquestes han estat necessàries per tal de justificar l'import cobrat.
- Tot i que durant el període de pràctiques en empreses dins de la durada de l'acció formativa la docència³³ va ser realitzada per experts diferents als que s'indiquen en la relació de factures del compte justificatiu, el SOC ha considerat com a subvencionable la totalitat d'aquesta despesa (acció 203).
- El beneficiari va presentar un recurs de reposició contra la resolució de revocació parcial del SOC a l'agost del 2013. A la data de finalització del treball de camp de fiscalització (juny 2014) el SOC encara no havia resolt aquest recurs, superant així el termini

33. Segons la fitxa de control d'assistència i valoració final de pràctiques.

màxim establert per l'article 117 de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (un mes).

Expedient 2

- Per a l'acció 70 el beneficiari va executar una especialitat formativa diferent de la indicada en la resolució d'atorgament sense que a l'expedient consti cap autorització de modificació per part del SOC (article 16.3 de la convocatòria del 2010).
- L'expedient de l'acció 170 no conté cap document que permeti comprovar que s'ha verificat que els alumnes compleixen amb les condicions físiques mínimes requerides en el programa formatiu.³⁴
- Les declaracions de baixa dels alumnes de les accions formatives 2, 47, 75 i 138 no estan signades.
- En l'expedient no consta cap document en què el beneficiari sol·liciti i el SOC autoritzi la realització d'un nombre d'hores diàries de pràctiques no laborals en empreses fora de la durada de l'acció formativa superior al nombre d'hores màximes diàries establertes a les bases (sis hores) (article 31 de les Bases).
- El beneficiari ha incomplert el compromís de la realització de la totalitat de les pràctiques no laborals en empreses fora de l'acció formativa que s'indicaven en la sol·licitud (acció 117). El SOC no va revocar cap import de l'ajut i a l'expedient no s'indica cap motivació.
- El beneficiari va presentar el compte justificatiu fora del termini màxim en les Bases sense que a l'expedient consti cap autorització per part del SOC.
- El compte justificatiu presentat pel beneficiari detalla els costos directes agrupats per pla formatiu en lloc de presentar-los desglossats per acció formativa (article 15 de les Bases) amb l'excepció dels costos de docència que si es presenten per cada acció formativa. Aquest fet no permet verificar que les despeses directes imputades per a cada acció hagi estat meritada durant el seu període d'execució.
- El compte justificatiu entregat pel beneficiari no inclou cap informe sobre el criteri de repartiment de les despeses generals tal com preveu la Instrucció 17/2011 del SOC.³⁵

34. Acció 170: ELER10_277M399 (Electricista de manteniment – Verificació del manteniment d'instal·lacions i màquines de baixa i mitjana tensió) "Integritat de tots els seus membres superiors i inferiors, sistema locomotor sense alteracions, sistema nerviós equilibrat i no tenir vertigen."

35. Instrucció per a la revisió del desenvolupament de les accions formatives, justificació econòmica corresponent i tancament dels expedients relatius a les accions FOAP 2009.

Aquest fet no permet verificar la subvencionalitat d'aquestes despeses més enllà de la conformitat de l'informe d'auditoria que acompanya el compte justificatiu.

- El preu/hora dels docents que participaven en una mateixa acció formativa mostren diferències superiors al 100% (accions 70, 75 i 169).
- Per a les accions 169 i 170 incloses en el pla formatiu ELER (electricitat) s'ha observat que el SOC ha considerat subvencionable la totalitat de la despesa de lloguer d'ordinadors tot i que el seu cost unitari mensual en funció del proveïdor (n'hi ha dos) varia en més del 311%. Tot i aquesta diferència el SOC no ha verificat si les despeses corresponents al proveïdor amb el cost unitari superior són superiors al valor de mercat (article 31 de la LGS).
- El SOC ha considerat subvencionable l'execució parcial de les accions formatives (docència, lloguer de material i lloguer d'oficines) mitjançant una empresa vinculada al beneficiari sense l'autorització prèvia del SOC (article 29.7 de la LGS).
- Per a les accions 47, 70, 169 i 182 les hores de docència que s'assenyalen a la justificació econòmica són superiors a les que consten en els fulls de temporalització dels experts (justificació tècnica) que alhora coincideixen amb les hores requerides en la resolució d'atorgament. Tot i que l'import de l'ajut pagat ha estat el que consta en la resolució, no hi ha evidència fefaent de les hores realitzades segons la justificació econòmica i si aquestes han estat necessàries per tal de justificar l'import cobrat.
- Tot i que durant el període de pràctiques en empreses dins de la durada de l'acció formativa la docència va ser realitzada, segons la fitxa de control d'assistència i valoració final de pràctiques, per experts diferents als que s'indiquen en la justificació econòmica, el SOC ha considerat com a subvencionable la totalitat d'aquesta despesa (acció 117).
- Les bases estableixen que l'execució de les accions formatives ha de ser realitzada directament pel beneficiari quan aquest sigui un centre de formació.

S'ha observat que malgrat el beneficiari és un centre de formació, la docència corresponent a les accions 47, 117 i 169 va ser executada mitjançant una empresa diferent del propi beneficiari.

- Les despeses de lloguer justificades pel beneficiari són superiors a l'import establert en el contracte de lloguer que va presentar el beneficiari; tot i això, el SOC va considerar subvencionable la totalitat d'aquestes despeses.

Expedient 3

- A l'expedient no consta la data en què el SOC va notificar l'atorgament de l'ajut.

- Tot i que per a la convocatòria del 2010 el SOC va atorgar al beneficiari 0,79 M€ mitjançant dues resolucions (3 de maig del 2010 i 30 de juliol del 2010), únicament va publicar en el DOGC la corresponent al 3 de maig del 2010 (0,68 M€).
- L'informe de visita in situ realitzat pel tècnic del SOC corresponent a l'acció 70 és intel·ligible.
- Al compte justificatiu no consta cap segell que permeti conèixer la data en que va ser presentat al SOC. Per tant, no s'ha pogut verificar si va ser presentat en el termini indicat en les Bases.
- El compte justificatiu no conté l'informe d'auditoria relatiu a les despeses justificades pel beneficiari.
- La relació de despeses que formen part del compte justificatiu presentat pel beneficiari va ser presentat en un suport informàtic diferent del requerit.

Expedient 4

- L'expedient no inclou el certificat de qualitat vigent en matèria de formació, per la qual cosa no s'ha pogut verificar el compliment d'aquest requisit per part del beneficiari.
- La sol·licitud presentada pel beneficiari indica que la totalitat de la formació de les accions correspon a formació teòrica. D'acord amb l'article 29 de les Bases és requisit que totes les accions incloguin formació teòrica i pràctica. De la documentació de seguiment de les accions no s'ha pogut comprovar que les accions hagin inclòs formació pràctica.
- L'assegurança contractada per a l'acció 8 no cobria a la totalitat dels alumnes que van participar en l'acció formativa.
- El SOC va subvencionar despeses que es van produir durant el mes anterior o posterior a l'execució de les accions formatives sense que el beneficiari justificués la necessitat que aquestes despeses es produïssin durant aquell període o la impossibilitat de generar-les durant el període d'execució de les accions; aquesta justificació és requerida per l'article 14.5 de les Bases.
- Per a les accions 3 i 12 les hores de docència que s'assenyalen a la justificació econòmica són superiors a les que consten en els fulls de temporalització dels experts (justificació tècnica) que alhora coincideixen amb les hores requerides en la resolució d'atorgament. Tot i que l'import de l'ajut pagat ha estat el que consta en la resolució, no hi ha evidència fefaent de les hores realitzades segons la justificació econòmica i si aquestes han estat necessàries per tal de justificar l'import cobrat.

Expedient 5

- L'expedient no inclou el certificat de qualitat vigent en matèria de formació, conseqüentment no s'ha pogut verificar el compliment d'aquest requisit per part del beneficiari.
- A l'expedient no hi ha constància de la data de notificació de l'atorgament de l'ajut.
- Segons el compte justificatiu, per a l'acció 11 el beneficiari va executar una especialitat formativa diferent de la indicada en la resolució d'atorgament sense que a l'expedient consti cap autorització de modificació per part del SOC,³⁶ com es requereix a la convocatòria.
- El beneficiari va presentar el compte justificatiu fora del termini indicat a les Bases sense que a l'expedient consti cap autorització per part del SOC.
- El compte justificatiu presentat pel beneficiari detalla els costos directes agrupats per pla formatiu en lloc de presentar-los desglossats per acció formativa (article 15 de les Bases). Aquest fet no permet verificar que les despeses directes imputades per a cada acció formativa hagin estat meritedes durant el seu període d'execució, així com que el nombre d'hores de docència justificades (justificació econòmica: relació de despeses) no superin el nombre d'hores efectivament realitzades (justificació tècnica: fulls de temporalització del programa).
- El compte justificatiu no inclou cap informe sobre el criteri de repartiment de les despeses generals tal com preveu la Instrucció 17/2011. Aquest fet no permet verificar la subvencionalitat d'aquestes despeses més enllà de la conformitat de l'informe d'auditoria que acompanya el compte justificatiu.

Expedient 6

- El SOC va acceptar la sol·licitud de l'ajut tot i que aquesta va ser presentada fora del termini establert a la convocatòria del 2009.
- El certificat de qualitat en matèria de formació presentat pel beneficiari i els certificats de solidesa de les adreces on s'havien de realitzar les accions no estaven vigents en el moment de l'atorgament de l'ajut.
- La sol·licitud presentada pel beneficiari, d'acord amb el contingut de les fitxes de les accions, indica que la formació de les accions 1, 5, 8, 43, 49, 61 i 262 correspon a

36. Especialitat formativa segons la resolució: TMVC40 (Conductor d'autobús). Especialitat formativa segons el compte justificatiu: TMVC41 (Conductor de vehicles classe D).

formació teòrica. D'acord amb l'article 29 de les bases és requisit que totes les accions incloguin formació teòrica i pràctica. De la documentació de seguiment de les accions no s'ha pogut comprovar que les accions hagin inclòs formació pràctica.

- El contingut de la sol·licitud corresponent a la versió entregada en paper i la versió mecanitzada a través del GIA mostren un nombre d'alumnes diferents per a cadascuna de les accions. Contràriament al que estableix l'article 3.2.2 de la circular 5/2008³⁷ s'ha observat que el SOC ha considerat com a correctes les dades introduïdes en el GIA en lloc de les dades corresponents al suport paper sense que hi consti cap motivació a l'expedient. Si s'hagués considerat el nombre d'alumnes indicat en la versió paper, la puntuació de la sol·licitud hagués estat inferior.
- Durant el procés de valoració de les sol·licituds³⁸ el beneficiari va sol·licitar que es revisés la puntuació del criteri b.1 (informe valoratiu de les entitats) que havia elaborat el tècnic del SOC. Tot i que inicialment el tècnic i el director de l'oficina territorial del SOC es van ratificar en la seva valoració, finalment el tècnic va revalorar el criteri b.1, acceptant parcialment les al·legacions presentades pel beneficiari.

Per tal de garantir el principi d'igualtat de tots els sol·licitants el SOC hauria d'haver indicat al beneficiari que presentés les al·legacions d'acord amb el procediment establert en l'article 13 de la convocatòria del 2009, és a dir una vegada el SOC hagués comunicat la resolució d'atorgament o denegació dels ajuts i no pas durant el procés de valoració.

- Els comprovants justificatius de les assegurances dels alumnes contractades pel beneficiari no permeten identificar que corresponguin als cursos subvencionats pel SOC. Aquests comprovants únicament indiquen que l'activitat assegurada correspon a cursos de formació de manera genèrica, sense especificar els cursos que corresponen a la convocatòria FOAP 2009.
- Tot i que durant el període de pràctiques en empreses dins de l'acció formativa la docència va ser realitzada, segons la fitxa de control d'assistència i valoració final de pràctiques, per experts diferents als que s'indiquen en la justificació econòmica, el SOC ha considerat com a subvencionable la totalitat d'aquesta despesa (acció 249).

37. Instrucció de tramitació de les convocatòries i de les sol·licituds dels programes de qualificació professional que es resolen mitjançant procediment de concurrència competitiva.

38. El GIA permet que els sol·licitants puguin consultar el procés de valoració de les sol·licituds a mesura que aquest s'està desenvolupant, és a dir, abans que el SOC resolgui els atorgaments i/o les denegacions dels ajuts.

- El beneficiari va presentar les al·legacions contra la revocació parcial de l'ajut més enllà del termini establert en la resolució de revocació. Tot i això, el SOC les va estimar parcialment.

Expedient 7

- Tot i que el beneficiari va presentar un recurs d'alçada contra el procés d'atorgament dels ajuts en el qual al·legava que el SOC havia valorat incorrectament el criteri c.2.1 (programació de tots els continguts d'una especialitat), el SOC va desestimar les al·legacions presentades adduint el fet que es tractava d'una valoració objectiva i que per tant, si la puntuació havia estat de 0 punts era perquè havia sol·licitat menys del 50% de les especialitats del pla formatiu.

A partir de la revisió per part de la Sindicatura de Comptes de la sol·licitud del beneficiari s'ha observat que el SOC va valorar incorrectament aquest criteri.

- Tot i que per a la convocatòria del 2010 el SOC va atorgar al beneficiari 0,78 M€ mitjançant dues resolucions (3.5.2010 i 11.11.2010), únicament va publicar en el DOGC la corresponent al 3.5.2010 (0,57 M€).
- Les declaracions de baixa dels alumnes de les accions formatives 12, 56 i 108 no estan signades.
- El SOC va autoritzar la inscripció de 4 alumnes en accions que corresponen a especialitats diferents.³⁹ D'acord amb l'article 6.3 de la convocatòria, un alumne únicament es pot inscriure en diferents accions formatives de la mateixa especialitat.
- Per a l'acció 56 la resolució d'atorgament preveia la realització de pràctiques no laborals en empreses fora de l'acció formativa. S'ha observat que únicament set dels catorze alumnes van realitzar aquestes pràctiques, sense que a l'expedient s'indiqui cap motivació de la manca de realització de les pràctiques per a la resta dels alumnes.
- La documentació justificativa inclosa en l'expedient no conté el justificant de pagament de l'assegurança dels alumnes.
- El compte justificatiu presentat pel beneficiari detalla els costos directes agrupats per pla formatiu en lloc de presentar-los desglossats per acció formativa (article 15 de les

39. Acció 29: IFCI21FT (Comunicacions informàtiques: administració de xarxes *wireless*). Acció 108: ELET12_M04 (Localització d'avaries en equips i sistemes informàtics).

Bases). Aquest fet no permet verificar que les despeses directes imputades per a cada acció formativa hagin estat meritedes durant el seu període d'execució, així com que el nombre d'hores de docència justificades (justificació econòmica: relació de despeses) no superin el nombre d'hores efectivament realitzades (justificació tècnica: fulls de temporalització del programa).

- El compte justificatiu entregat pel beneficiari no inclou cap informe sobre el criteri de repartiment de les despeses generals tal com preveu la Instrucció 17/2011. Aquest fet no permet verificar la subvencionalitat d'aquestes despeses més enllà de la conformitat de l'informe d'auditoria que acompanya el compte justificatiu.
- No s'ha pogut comprovar que el beneficiari presentés la relació de despeses en el suport electrònic indicat en la Guia per a la justificació econòmica. Únicament s'ha pogut comprovar la seva presentació en suport paper.
- El SOC ha considerat subvencionable 9.452€ corresponents a despeses pagades fora de la data límit establerta a la normativa (article 6.2 de l'Ordre TRE/395/2008, modificada per l'Ordre TRE/260/2009, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de PAO que gestiona el SOC).

Expedient 8

- El SOC va acceptar la sol·licitud de l'ajut tot i que va ser presentada fora del termini establert a la convocatòria del 2009.
- La documentació que acompanya la sol·licitud que consta a l'expedient no conté el certificat de qualitat vigent en matèria de formació.
- La sol·licitud presentada pel beneficiari, segons el contingut de les fitxes de les accions, indica que la formació de les accions 1, 2, 3, 4, 5 i 6 correspon a formació teòrica. D'acord amb l'article 29 de les Bases és requisit que totes les accions incloguin formació teòrica i pràctica. De la documentació de seguiment de les accions no s'ha pogut comprovar que les accions hagin inclòs formació pràctica.
- El preu/hora dels docents que participaven en l'acció 4 mostren diferències superiors al 100%.
- El SOC va subvencionar despeses que es van produir durant el mes anterior o posterior a l'execució de les accions formatives sense que el beneficiari justificués la necessitat que aquestes despeses es produïssin durant aquell període o la impossibilitat de generar-les durant el període d'execució de les accions; aquesta justificació és requerida d'acord amb l'article 14.5 de les Bases.

- Per a l'acció 9 les hores de docència que s'assenyalen a la justificació econòmica són superiors a les que consten en els fulls de temporalització dels experts (justificació tècnica) que alhora coincideixen amb les hores requerides en la resolució d'atorgament. Tot i que l'import de l'ajut pagat ha estat el que consta en la resolució, no hi ha evidència fefaent de les hores realitzades segons la justificació econòmica i si aquestes han estat necessàries per tal de justificar l'import cobrat.

Expedient 9

- El SOC va acceptar la sol·licitud de l'ajut tot i que va ser presentada fora del termini establert a la convocatòria del 2010.
- L'expedient no conté els certificats de solidesa de les adreces on es realitzen les accions formatives que han d'acompanyar la sol·licitud; conseqüentment no s'ha pogut verificar el compliment d'aquest requisit.
- El contingut de la sol·licitud corresponent a la versió entregada en paper i la versió mecanitzada a través del GIA mostra diferències respecte del nombre d'accions corresponents a dos plans formatius. El SOC ha considerat com a correctes les dades introduïdes en el GIA en lloc de les dades corresponents al suport paper sense que consti cap motivació a l'expedient.⁴⁰
- El certificat de qualitat en matèria de formació presentat pel beneficiari no estava vigent en el moment de l'atorgament de l'ajut.
- La sol·licitud presentada pel beneficiari indica, segons el contingut de les fitxes de les accions, que la formació de totes les accions fiscalitzades correspon a formació teòrica. D'acord amb l'article 29 de les Bases és requisit que totes les accions incloguin formació teòrica i pràctica. De la documentació de seguiment de les accions no s'ha pogut comprovar que les accions hagin inclòs formació pràctica.
- La data de notificació de l'atorgament de l'ajut supera el màxim de deu dies des del moment de la resolució.
- El SOC va publicar parcialment al DOGC l'ajut atorgat (2,46 M€), restant per publicar l'atorgament de 0,04 M€, com a conseqüència de la rectificació d'ofici sobre la valoració de la sol·licitud que havia realitzat el mateix SOC.

40. L'article 3.2.2 de la Circular 5/2008, de tramitació de les convocatòries i de les sol·licituds dels programes de qualificació professional que es resolen mitjançant el procediment de concurrència competitiva, estableix que "les dades mecanitzades hauran de coincidir amb les dades lliurades en suport paper per registre. En cas de no coincidir prevalen les dades en suport paper."

- El beneficiari va presentar la justificació econòmica fora del termini indicat en les Bases.
- Per a l'acció 297 el beneficiari va executar una especialitat formativa diferent de la indicada en la resolució. A l'expedient no consta cap autorització de modificació per part del SOC, cosa que es requereix a la convocatòria.

Expedient 10

- La sol·licitud que hi ha a l'expedient no conté la documentació següent: certificat de qualitat vigent en matèria de formació, certificats de solidesa de les adreces on es realitzen les accions formatives i còpia dels poders en què s'acreditin les facultats de representació dels signataris.
- La notificació de l'atorgament de l'ajut va excedir el termini màxim de deu dies des de la data de la resolució.
- El SOC va publicar parcialment al DOGC l'ajut atorgat (0,02 M€), restant per publicar l'atorgament de 0,18 M€, com a conseqüència de la rectificació d'ofici sobre la valoració de la sol·licitud que havia realitzat el mateix SOC.
- El SOC va donar el vistiplau a un conveni de pràctiques de l'acció 3 on constava un alumne que no corresponia a aquesta acció. Per altra banda, un dels alumnes que estava inscrit en l'acció va realitzar les pràctiques sense que el seu nom figurés en cap dels convenis.
- La resolució d'atorgament de l'ajut indica una única aula (Aula Teòrica de Cursos del carrer Aragó, 227, de Barcelona) per a l'execució de les accions 3 i 6 i les accions 4 i 13.

A partir de la justificació tècnica d'aquestes accions (control de signatures dels alumnes i fitxes de calendari de les accions) s'ha observat que el beneficiari va realitzar les accions 3 i 6 i les accions 4 i 13 en els mateixos dies i hores en el període comprés entre el 27 de setembre del 2010 i el 18 d'octubre del 2010. Cal dir que la documentació de seguiment de les accions no especifica en quines aules es realitzaven aquestes accions formatives.

- El compte justificatiu presentat pel beneficiari detalla els costos directes agrupats per pla formatiu en lloc de presentar-los desglossats per acció formativa (article 15 de les Bases). Aquest fet no permet verificar que les despeses directes imputades per a cada acció formativa hagin estat meritades durant el seu període d'execució, així com que el nombre d'hores de docència justificades (justificació econòmica: relació de despeses) no superin el nombre d'hores efectivament realitzades (justificació tècnica: fulls de temporalització del programa).

- El SOC ha considerat subvencionable 1.235€ corresponents a despeses que van ser pagades amb posterioritat a la data límit establerta a la normativa.
- Tot i que el beneficiari va presentar fora de termini diversos justificants acreditatius de les despeses que li havien estat requerits, el SOC els va acceptar.
- A l'expedient no consta el justificant de la recepció per part del beneficiari de la resolució d'inici de l'expedient de revocació de l'ajut.

4) Observacions al fitxer d'ajuts facilitat pel SOC

El fitxer d'ajuts d'aquesta línia facilitat pel SOC presenta les següents incidències:

- Recull ajuts corresponents a altres línies de subvencions. A més, no inclou l'estimació dels recursos d'alçada presentats pels beneficiaris contra el procés de concurrència. També, s'ha observat que existeixen diferències respecte dels ajuts atorgats segons altres bases de dades com són el pla de control de la justificació econòmica de la convocatòria del 2009, les propostes d'atorgament de la comissió avaluadora de les sol·licituds i els informes de la Intervenció Delegada. Així:

Quadre 11. Ajuts atorgats de FOAP, 2009 i 2010

Concepte	2009	2010
Ajuts atorgats segons el fitxer facilitat pel SOC	69.959.462	79.521.596
Ajuts que no corresponen a FOAP (a)	(292.904)	0
Duplicitats en el fitxer facilitat pel SOC (b)	(312.920)	0
Ajuts atorgats com a conseqüència de l'estimació de recursos (c)	950.200	944.922
Diferències amb el Pla de control (d)	80.678	0
Renúncies no incloses en el fitxer facilitat pel SOC	0	(1.789.464)
Total atorgat	70.384.516	78.677.054

Imports en euros.

Notes:

(a) Ajuts que corresponen a altres línies de subvencions, convenis i beques.

(b) Els expedients 09/FOAP/098/0045221 i 09/FOAP/098/0045227 apareixen duplicats amb beneficiaris diferents (209.138€ i 103.782€, respectivament).

(c) A partir del llistat de recursos estimats facilitat per l'Assessoria Jurídica del SOC. Aquests ajuts han estat comptabilitzats en comptes pressupostaris corresponents a altres línies de subvencions (Sectors prioritaris i emergents, Catàleg i qualificacions, Programes de formació i qualificació professional, Forma i contracta).

(d) Expedients per als quals l'import atorgat segons el fitxer facilitat pel SOC és inferior a l'indicat al Pla de control: expedients 44179, 44578, 44527 i 45105 (200.390€). Expedients per als quals l'import atorgat segons el fitxer facilitat pel SOC és superior a l'indicat al Pla de control: expedients 44216, 44423, 44385 i 44727 (119.711€).

Com a resultat de l'ajustament d'aquestes diferències els ajuts atorgats per a les convocatòries FOAP 2009 i 2010 van ser de 70,38 M€ i 78,68 M€, respectivament. Per al

2009 s'observa que el SOC va atorgar un import superior a l'import màxim previst a la convocatòria (70 M€).

- Els ajuts atorgats segons l'acta de la comissió d'avaluació de la convocatòria del 2010 és superior (16.830 €)⁴¹ respecte de l'import atorgat indicat en l'informe de fiscalització previ a l'atorgament de la Intervenció Delegada i respecte del fitxer d'ajuts del SOC. El SOC no ha justificat aquesta diferència.

5) Informes del SCIPA

A més de les observacions resultants de la fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el SCIPA i l'Àrea de Justificació Econòmica del SOC van elaborar diversos informes corresponents als ajuts atorgats per a les convocatòries de la línia FOAP per a les convocatòries del 2009 i del 2010, així:

- D'acord amb l'article 19.5 de les Bases el SOC va realitzar un pla de control per la revisió de les justificacions econòmiques presentades pels beneficiaris que complementava la revisió administrativa dels expedients de subvenció FOAP per a la convocatòria del 2009. El resultat d'aquest pla de control va ser d'un percentatge d'error de l'11,4% sobre l'import atorgat.

Respecte de la convocatòria del 2010, a la data d'elaboració d'aquest informe el SOC encara està realitzant les proves de control.

- En compliment de les funcions recollides a l'apartat *b* de l'article 60 del Reglament (CE) 1083/2006, el SCIPA va elaborar un informe sobre les operacions corresponents a la convocatòria del 2010.

Les irregularitats detectades pel SCIPA van ser les següents:

- Mancances en la justificació dels percentatges d'imputació de les despeses directes dels personal adscrit al projecte.
- Despeses no elegibles per estar fora del període elegible.
- Errors en l'import de la factura justificada.
- Pagament a un subjecte diferent de l'emissor de la factura.
- Mancança d'un pla de verificació in situ (continguts i resultats).

Com s'observa la majoria de les observacions coincideixen amb les incidències resultants de la fiscalització de la mostra efectuada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

41. Expedient 10/FOAP/119/0050774.

2.3.6. Línia Projectes innovadors (2010)

2.3.6.1. Dades de la convocatòria

Per l'Ordre TRE/293/2010, del 6 de maig, s'estableixen les bases que han de regir les subvencions per a projectes innovadors cofinançades pel FSE i s'obre la convocatòria per al 2010 i per l'Ordre TRE/340/2010, de 16 de juny, de modificació de l'Ordre TRE/293/2010, s'amplia el termini de presentació de sol·licituds.

Les bases regulen les subvencions per a la realització de projectes innovadors per a la millora de la qualitat de l'ocupació i la cohesió social que es desenvolupin dins el marc del Programa operatiu del FSE de Catalunya 2007-2013, i per a la realització de projectes ocupacionals i de desenvolupament local complementaris a la Llei de barris i al Pla d'iniciatives de dinamització comarcal en el marc del mateix programa operatiu.

Poden ser entitats beneficiàries les persones jurídiques, públiques o privades, que duguin a terme actuacions per a la millora de la qualitat d'ocupació a Catalunya d'acord amb els eixos estratègics fixats a les Bases.

Així, els projectes subvencionables han de tenir com a finalitat fonamental la millora de la qualitat de l'ocupació i la cohesió social a Catalunya i han d'incidir en aspectes com l'estabilitat, el nivell de qualificació, la seguretat, la igualtat d'oportunitats, la integració dels col·lectius amb majors dificultats, l'equilibri territorial, la competitivitat de les empreses i el suport de l'activitat econòmica, especialment l'impuls de sectors emergents i el foment de l'emprenedoria. Els projectes han de ser innovadors, integrals, sostenibles en el temps i susceptibles de ser transferits i han de demostrar la seva viabilitat tècnica i econòmica.

En les sol·licituds cal definir les actuacions per a la correcta execució dels projectes i aquestes s'han d'emmarcar en una de les prioritats establertes (article 5 de les Bases) que alhora han de respondre a algun dels cinc eixos estratègics següents:

- Canvis estructurals en sectors i empreses. Millora de l'ocupabilitat, la qualificació professional i la competitivitat.
- Impuls i desenvolupament de sectors emergents d'alt valor afegit.
- Canvis estructurals vers la igualtat d'oportunitats en l'àmbit laboral.
- Foment d'emprenedoria innovadora i de qualitat.
- Equilibri territorial i cohesió social.

La quantia subvencionable és fins al 75% del cost total elegible del projecte (100% si ho estableix la convocatòria), un 50% a càrrec del FSE i la quantia restant a càrrec del SOC.

En l'article 8 es regulen les despeses directes i indirectes que són subvencionables i s'estableix que es pot subcontractar parcialment l'execució del projecte amb el compliment dels requisits establerts.

El procediment de concessió és el de concurrència competitiva. La valoració de les sol·licituds consta de dues fases: fase de valoració tècnica (85% de la puntuació total del projecte) i fase de concurs (15% de la puntuació total del projecte).

La dotació és d'11.500.000€ amb càrrec als pressupostos del SOC corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2102.

A l'Annex IV es detallen els expedients seleccionats per la fiscalització.

A la data de finalització del treball de camp (juny 2014) l'estat dels expedients fiscalitzats és el següent:

Quadre 12. Estat dels expedients de Projectes innovadors (2010)

Expedient	Import atorgat	Import revocat	Import renunciat	Import liquidat (d)	Estat de l'expedient
1	200.700	0	0	200.700	(a)
2	415.780	0	0	332.624	(c)
3	500.374	0	0	400.299	(c)
4	600.000	0	0	480.000	(b)
5	534.324	0	0	427.459	(c)
6	548.510	0	0	438.808	(c)
7	655.468	0	0	524.374	(b)
8	453.525	0	0	362.820	(b)
9	292.556	0	0	234.044	(c)
10	549.784	0	0	439.827	(c)
Total	4.751.021	0	0	3.840.955	

Imports en euros.

Notes:

- (a) L'expedient està finalitzat.
- (b) El SOC està revisant la justificació econòmica presentada pel beneficiari.
- (c) A l'expedient no consta que els beneficiaris hagin presentat la justificació econòmica.
- (d) Excepte en el cas de l'expedient 1 per al qual s'ha liquidat el 100% de l'ajut atorgat, per a la resta d'expedients el SOC únicament ha liquidat el 80% de l'ajut en concepte de bestreta, ja que encara estan sent revisats.

2.3.6.2. Observacions

De la revisió efectuada cal destacar les observacions següents:

1) Observacions generals als expedients

Sol·licituds i resolucions

- El SOC no realitza comprovacions (mostreig o exhaustives) per a validar les declaracions responsables (compliment de certs requisits, manca de concurrència amb altres

ajuts, acreditacions per a acollir-se a *minimis*) que acompanyen a les sol·licituds presentades pels beneficiaris.

- Les entitats beneficiàries incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes⁴² han d'ajuntar a la sol·licitud l'acord de l'òrgan de govern que aprova la sol·licitud de la subvenció per aquesta convocatòria i de la reserva de partida pressupostària necessària per a dur a terme el projecte; en cinc dels deu expedients la documentació de la reserva de crèdit no es va presentar i tampoc no se'ls hi va requerir.
- Respecte dels informes de valoracions de les sol·licituds:
 - Per a quatre dels criteris de valoració establerts a les bases, s'ha observat que en els informes es puntuen subcriteris que no consten a les bases i tampoc a la convocatòria.
 - Les puntuacions atorgades per a cadascun dels criteris no està prou motivada, a parer de la Sindicatura.
 - D'acord amb les bases s'estableixen uns criteris per a la primera fase de valoració de fase tècnica i uns altres per a la valoració de la segona fase de concurs; de la documentació facilitada no s'obté evidència de la valoració dels criteris en fase de concurs i, per tant, tampoc de la motivació; només consta la puntuació final.
 - Per a sis dels deu expedients revisats, els informes de valoració de la fase tècnica no estan signats; per tant, no s'ha pogut verificar que els projectes hagin estat valorats per la unitat competent en funció de l'eix d'actuació del projecte.
 - El SOC va denegar parcial o totalment la subvenció per a alguna de les actuacions (en sis dels deu expedients) sense que consti la proposta de denegació en l'informe de valoració dels tècnics, com requereixen les bases.
- Respecte del contingut de la resolucions:
 - Les resolucions dels expedients 3, 5, 6, 9 i 10⁴³ no identifiquen les entitats sol·licitants a les que se'ls concedeix la subvenció. A les resolucions únicament s'indica el nom de l'entitat promotora del projecte subvencionat i que, d'acord amb l'article 10.2 de les Bases, és la representant del projecte.
 - Les resolucions d'atorgament dels expedients 1, 3, 6 i 9 no permeten identificar clarament els compromisos assumits pels beneficiaris.

42. Actualment Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

43. Arran de les al·legacions s'han eliminat de l'observació els expedients 4, 7 i 8.

Així s'ha observat que per als expedients en què el SOC va denegar parcialment algunes de les actuacions sol·licitades (expedients 1, 3, 6 i 9) les resolucions no indiquen que part d'aquestes actuacions no són subvencionades.

- Els beneficiaris d'aquells expedients per als quals el SOC va denegar parcial o totalment algunes de les actuacions sol·licitades (expedients 1, 3, 6 i 9 i expedients 2, 3 i 7, respectivament), van reformular les sol·licituds posteriorment a la comunicació de la resolució d'atorgament (en la qual també es deneguen les altres actuacions sol·licitades) per tal d'ajustar-se al seu contingut, tal com preveien les Instruccions d'inici i de seguiment de PIN del SOC. En cap cas el procés de reformulació de les sol·licituds estava previst a les bases (article 27 de la LGS).

Justificació

- El SOC no va constituir el Comitè de Seguiment que havia d'analitzar l'evolució general i seguiment dels projectes.
- El SOC no disposava d'un pla de visites que permetés conèixer la totalitat de les actuacions que s'havien de revisar, els criteris de selecció que es van utilitzar així com els aspectes que calia revisar.
- Al mes de juny del 2014, excepte per a l'expedient 1, el SOC encara està realitzant la revisió dels comptes justificatius (l'últim presentat per un beneficiari és del 29 de febrer del 2012). S'està incomplint abastament el termini màxim de revisió que és de sis mesos des de la presentació del compte justificatiu.

D'acord amb les bases, per a efectuar el segon pagament (25%) a partir del segon trimestre del 2011⁴⁴ calia que l'entitat hagués presentat en els dos primers mesos del 2011 la justificació econòmica parcial de les actuacions executades i finalitzades fins al 31 de desembre del 2010. El SOC va autoritzar incorrectament el pagament d'aquesta segona bestreta, ja que en nou dels deu expedients no hi ha cap import justificat.⁴⁵

- El compliment d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat social abans de procedir al pagament final només s'ha pogut constatar per aquells expedients que presenten informe d'auditoria del compte justificatiu (quatre de sis expedients), donat que en els expedients no hi ha cap certificat d'acreditació de dit requisit.

44. Les bases preveuen el pagament de l'ajut en tres terminis: el 55% en el moment de comunicar l'inici del projecte subvencionat, el 25% durant el primer trimestre del 2010 (sempre que el beneficiari hagi presentat la justificació econòmica parcial de les accions executades i finalitzades fins al 31 de desembre del 2010) i el 20% un cop el SOC hagi verificat que el projecte s'ha realitzat correctament.

45. Arran de les al·legacions s'ha eliminat el text final de l'observació.

2) Observacions específiques dels expedients

Expedient 4

- En la documentació de la sol·licitud manca l'acord de govern que pel qual s'aprova la sol·licitud de la subvenció (en tractar-se d'una entitat sotmesa a l'àmbit d'actuació de la Sindicatura) [...].⁴⁶
- L'informe d'auditoria del compte justificatiu de les despeses subvencionables no especifica les imputables a cadascuna de les entitats que formen el partenariat, tal com es requereix en el Manual de suport per a la imputació de despeses; només apareixen detallades per tipologia de despesa.

Expedient 5

- A l'expedient manca el certificat de comunicació de la resolució al beneficiari.

Expedient 6

- Per a tres dels cinc beneficiaris del projecte subvencionat (UGT, CCOO i Associació d'Empresaris de l'Hospitalet), a l'expedient manca diversa documentació que forma part de la sol·licitud (poders de representació, NIF, escriptura de constitució/estatuts i declaració responsable sobre les remuneracions del personal directiu).
- [...]⁴⁷

Expedient 8

- [...]⁴⁸
- [...]⁴⁹
- Quant al pagament de la segona bestreta (25%), a més de l'observació indicada anteriorment (autorització sense cap import justificat), també s'ha observat que quatre de les entitats sòcies van presentar certificats en els quals constava que no estaven al corrent

46. S'ha eliminat el text final de l'observació. En el tràmit d'al·legacions l'entitat ha aportat la documentació que mancava.

47. S'ha eliminat l'observació. En el tràmit d'al·legacions l'entitat ha aportat la documentació que mancava.

48. Arran de les al·legacions s'ha eliminat l'observació.

49. S'ha eliminat l'observació. En el tràmit d'al·legacions l'entitat ha aportat la documentació que mancava.

del pagament de les obligacions amb la Seguretat social; tot i així, es va procedir al pagament de la bestreta.

Expedient 9

- El conveni de col·laboració entre les entitats que han de portar a terme les actuacions del projecte té data posterior a la data màxima de lliurament establerta per les Instruccions d'inici i seguiment dels ajuts PIN 2010-2011.

Expedient 10

- No hi ha constància de la data en què es va presentar la sol·licitud, per la qual cosa no es pot verificar si es va presentar en termini.

3) Informe del SCIPA

A més de les observacions resultants de la fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, cal indicar que el SCIPA del SOC va elaborar un informe de comprovació en compliment de l'article 60, apartat *b*, del Reglament (CE) 1083/2006, del Consell, de l'11 de juliol del 2006 per a la convocatòria del 2010 (informe del 15 de novembre del 2013). La taxa d'error resultant de les irregularitats detectades en els expedients de la mostra de control va ser del 100% i el risc detectat en el control de sistemes va ser alt; així el SCIPA va proposar una correcció financera del 100% i que el SOC no certifiqués cap import al FSE, cosa a la que va accedir el SOC. Les irregularitats detectades van ser les següents:

- Manca d'acreditacions dels pagaments.
- Manca d'acreditació de les condicions per acollir-se a *minimis*.
- Despeses fora del període com a conseqüència de canvis a les resolucions d'atorgament.
- Incompliments de requeriments per a la subcontractació de l'execució del projecte.
- Consulta de tres ofertes a proveïdors inconsistents o poc fiables.

Donat que en sis dels deu expedients no consta que els beneficiaris hagin presentat la justificació econòmica i que per a tres dels deu expedients el SOC encara les està revisant, no es poden avaluar les incidències detectades pel SCIPA.

2.3.7. Altres ajuts

El detall d'expedients fiscalitzats corresponents a convenis i ajuts directes atorgats durant els exercicis 2009 i 2010 és el següent:

Quadre 13. Estat dels expedients d'altres ajuts

Ref.	Concepte i data d'atorgament	Beneficiari	Import atorgat	Import revocat	Import liquidat	Estat de l'expedient
1	Pròrroga projecte d'UPD Assistència tècnica als Agents Socials en els processos de concertació 08/U/3/2 (pròrroga 2a fase) (Resolució del 9 de juliol del 2009)	CCOO	536.631	(87.077)	449.554	(a) (d)
2	Pròrroga projecte d'UPD Assistència tècnica als Agents Socials en els processos de concertació 08/U/3/1 (pròrroga 2a fase) (Resolució del 3 de juliol del 2009)	UGT	670.623	(82.206)	588.417	(a) (d)
3	Programa PROFIT (Conveni de 18 de desembre del 2009)	COPCA	50.000	0	50.000	(b)
4	Desenvolupament d'un projecte per a la formació vers l'administració d'empreses per a l'any 2010 (Conveni de l'1 de setembre del 2010)	Fundació privada Inform	2.288.261	0	2.288.261	(c)

Imports en euros.

Notes:

- (a) L'expedient està finalitzat.
- (b) Malgrat els tècnics del SOC han finalitzat la revisió de l'expedient i han proposat la revocació de l'ajut, a la data de finalització del treball de camp (juny 2014) el SOC no havia iniciat el procediment de reintegrament.
- (c) A la data de finalització del treball de camp (juny 2014), el SOC està revisant la justificació econòmica presentada pel beneficiari.
- (d) En la fiscalització dels expedients seleccionats s'han observat incidències que poden donar lloc a la revocació dels ajuts i que no han estat considerades pel SOC a l'hora de tancar l'expedient.

A continuació s'indiquen les observacions específiques per cadascun dels expedients fiscalitzats. Els expedients 1 i 2 es tracten de manera conjunta ja que van ser sol·licitats, tramitats i justificats d'acord amb la mateixa normativa.

1) Expedients 1 i 2

Cal dir que la Sindicatura de Comptes va realitzar l'informe 12/2012: Subvencions rebudes per les organitzacions sindicals de Catalunya. Exercici 2009. Aquest informe abastava la fiscalització dels ajuts atorgats a CCOO i a UGT que van ser pagats en el 2009 i que corresponien a l'execució de les fases 2a i 2b de l'expedient 1 i a les fases 1, 2a i 2b, de l'expedient 2.⁵⁰ Donat que l'ajut corresponent a la fase 2b va ser atorgat en el 2009, la seva fiscalització forma part del present informe. En l'informe esmentat es van posar de manifest algunes de les observacions que han estat detectades en la fiscalització del present informe (fases 2b, 3 i 4 dels dos expedients) i que són les següents: la manca de publicitat

50. La fase 1 de l'expedient 1 es va pagar en el 2008.

dels ajuts atorgats, la inexistència del segell indicatiu de la subvenció justificada en els documents justificatius de despesa i l'avançament de bestretes pel 100% de l'import de l'ajut sense la constitució de garanties.

Els ajuts que han estat objecte de fiscalització en el present informe corresponen a les fases 2b, 3 i 4 del projecte, que a la pràctica suposen la pròrroga de les fases 1 i 2a. Així:

Quadre 14. Fases dels expedients 1 i 2

Fases*	CCOO (Expedient 1)			UGT (Expedient 2)		
	Calendari d'execució	Atorgament	Import	Calendari d'execució	Atorgament	Import
1	Juny 2008–desembre 2008	26.05.2008	209.081	Juny 08–desembre 08	26.05.2008	239.324
2a	Desembre 2008–febrer 2009	18.12.2008	90.612	Desembre 2008–gener 2009	18.12.2008	60.518
2b	Març 2009–juny 2009	09.07.2009	118.469	Febrer 2009–juny 2009	03.07.2009	178.805
3-4	Juny 2009–juny 2010	09.07.2009	418.162	Juny 2009–juny 2010	03.07.2009	491.818
Total			836.324			970.465

Imports en euros.

* Les fases 1, 2a i 2b corresponen a l'estudi de la concertació territorial en el territori. Les fases 3 i 4 corresponen a l'elaboració d'un estudi socioeconòmic que aporti valor als processos d'avaluació, diagnosi i planificació d'estratègies territorials.

Aquests expedients estan regulats per l'Ordre TRI/212/2005, del 27 d'abril, reguladora dels programes de millora de la qualificació professional (en concret, Capítol II, secció tercera: Unitats de promoció i desenvolupament), modificat per l'Ordre TRI/245/2007, del 29 de juny.

De la revisió efectuada cal destacar les observacions següents:

Atorgament

- Al parer de la Sindicatura, el SOC va motivar l'atorgament dels ajuts dels expedients 1 i 2 basant-se en uns criteris⁵¹ diferents als establerts en l'article 34 de l'Ordre TRI/212/2005.⁵²
- Els projectes dels expedients 1 i 2 ja havien estat subvencionats pel SOC per un període de vuit i set mesos respectivament (fases 1 i 2a) amb possibilitat de pròrroga fins a assolir els dotze mesos (fase 2b). En el moment en què els beneficiaris van sol·licitar la

51. Criteris emprats pel SOC: el projecte s'emmarca dins de les UPD; els beneficiaris són agents socials que van signar l'Acord estratègic per a la internacionalització, la qualitat de l'ocupació i la competitivitat de l'economia catalana; acredita àmplia experiència en planificació, programació, desenvolupament i gestió de les PAO.

52. Criteris establerts per TRI/212/2005: efecte multiplicador dels projectes, impacte dels projectes i necessitat dels mateixos, interrelació dels projectes entre les diferents PAO, caràcter innovador i participació de les institucions i les administracions així com dels diferents agents socials.

pròrroga corresponent a la fase 2b, també van sol·licitar una extensió de la pròrroga per a dotze mesos més (fase 3 i 4).⁵³

D'acord amb l'article 31.2 de l'Ordre TRI/212/2005 els projectes s'han d'entendre finalitzats una vegada transcorregut la durada determinada en la resolució d'atorgament; en aquests casos, dotze mesos (fases 1, 2a i 2b). La Sindicatura entén que el SOC no hauria d'haver considerat la pròrroga dels ajuts (fases 3 i 4) com a motiu de l'atorgament.

- Els ajuts dels expedients 1 i 2 van ser autoritzats prèviament, per Acord de Govern, en ser superiors a 0,30 M€, però no van ser publicats en el DOGC.

Justificació

- Respecte de l'expedient 2, en alguns justificants⁵⁴ de despesa originals presentats pels beneficiaris no hi consta cap segell indicatiu de la subvenció que es justifica així com si l'import del justificant s'imputa totalment o parcialment a la subvenció (article 6 de l'Ordre TRE/395/2008, de l'1 d'agost, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les subvencions previstes en els programes de PAO que gestiona el SOC).

Tampoc no hi ha cap segell indicatiu del moment en què els beneficiaris van entregar la documentació justificativa de cadascuna de les fases del projecte; per tant, no s'ha pogut verificar que el SOC hagués revisat aquesta documentació en un termini màxim de sis mesos (article 13.2 de l'Ordre/TRE 395/2008).⁵⁵

- El SOC no en deixa constància de les revisions efectuades quant a la documentació justificativa presentada pels beneficiaris.
- A partir de la revisió de la justificació econòmica presentada pels beneficiaris s'han observat les següents incidències respecte de les despeses que el SOC ha considerat com a subvencionables:
 - La justificació no inclou cap document que permeti comprovar que el personal de direcció ha estat dedicat exclusivament als projectes subvencionats [...].⁵⁶ Cal dir

53. Tot i que al 2008 el beneficiari va sol·licitar la subvenció del projecte per a un any, el SOC va atorgar la subvenció corresponent únicament a les fases 1 i 2a, amb la possibilitat de prorrogar el finançament del projecte fins a un període total de dotze mesos (fase 2b). No es va preveure la possibilitat d'una altra pròrroga.

54. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment el text de l'observació.

55. En el tràmit d'al·legacions l'entitat ha aportat les cartes d'entrega de documentació registrades.

56. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment el text de l'observació.

que el SOC ha considerat subvencionable la totalitat de les nòmines d'aquest personal durant el període d'execució dels projectes.

- Respecte de l'expedient 2, el SOC va considerar subvencionables 1.573 € corresponents a despeses de la 3a fase del projecte i per a les quals les factures no indiquen els elements que són adquirits pel beneficiari. Per tant, no complien amb l'article 13 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.
- Les despeses de funcionament (llum i comunicacions) de dues fases de l'expedient 2 van ser subvencionades pel doble de l'import que resulta de l'aplicació dels criteris d'imputació indicats pel beneficiari. Així el SOC ha considerat subvencionables 4.377 € i 4.157 € en excés, per a cadascuna de les fases respectivament.
- La justificació sobre els criteris d'imputació de les despeses corresponents al rènting dels equips informàtics de l'expedient 2 no inclouen prou informació que permeti verificar el percentatge subvencionat.
- Tot i que el SOC va informar favorablement sobre l'assoliment de les condicions establertes i el compliment de les finalitats per les quals es va concedir la subvenció, la memòria final presentada pel beneficiari de l'expedient 1 posa en dubte el compliment dels objectius del projecte subvencionat. En concret diu: "No està clar que el programa en la seva formulació actual, respongui a les necessitats específiques del territori (...) la realització dels productes del projecte és percebuda com una tasca necessària per la justificació del projecte però aliena a les expectatives del sindicat respecte de la funció de les UPD."

Pagament

- El SOC va pagar la totalitat de l'import com a bestreta sense demanar als beneficiaris la constitució de garanties incomplint l'article 6.1 de l'Ordre TRI/211/2005.
- El contingut dels expedients 1 i 2 no permet verificar que els beneficiaris es trobessin al corrent de les obligacions tributàries i davant la Seguretat social prèviament a l'atorgament i abans dels pagaments dels ajuts.

2) Expedient 3

L'objecte del conveni fiscalitzat és el desenvolupament del Programa per a la restauració orientat a la formació integral dels treballadors (PROFIT) adreçat a professionals responsables de l'atenció al client del sector del comerç i els serveis, que no haguessin tingut accés a formació concreta en tècniques d'atenció a la clientela i de servei i que tinguin poc

o cap coneixement de llegua catalana durant 2009. Tot i que el cost del programa era de 0,90 M€, el SOC va participar amb l'aportació de 0,05 M€.

El SOC va pagar la totalitat de l'import en el moment de la signatura del Conveni.

Les observacions més destacables resultants de la fiscalització han estat les següents:

- El SOC va elaborar un informe general de la documentació de seguiment i justificació del conveni amb opinió negativa quant a la justificació presentada pel Consorci de Promoció Comercial de Catalunya (COPCA) (que s'ha de realitzar d'acord amb l'Ordre TRE/395/2008) i amb la proposta, de forma correcta, al parer de la Sindicatura, del reintegrament total de l'import avançat pel SOC. Els motius que s'exposen i que justifiquen el reintegrament de l'import són els següents:
 - El COPCA únicament va justificar l'execució de trenta-quatre de les cent-quaranta accions formatives previstes en el conveni.
 - El COPCA va formalitzar els convenis amb les empreses on es realitzaven les accions formatives posteriorment a la seva execució.
 - Les fitxes dels alumnes que van participar en les accions formatives no estaven signades.
 - La data d'emissió dels justificants de despesa són anteriors a l'execució de les accions formatives (article 6.4 de l'Ordre TRE 395/2008).

Tot i que aquest informe va ser elaborat el 14 de març del 2012, a la data de finalització del treball de camp de fiscalització (juny 2014) el SOC encara no havia iniciat el procediment de reintegrament.

3) Expedient 4

Des del 2007 el SOC ha formalitzat convenis anuals amb la Fundació privada Inform (FP Inform) per al desenvolupament d'accions formatives en l'especialitat de tècnic de gestió de PIME (ADGA50) mitjançant la metodologia del programa SEFED.⁵⁷ L'objecte del conveni fiscalitzat correspon a l'anualitat 2010.

Aquest conveni està subjecte a la LGS i a l'Ordre TRE 395/2008 quant a la justificació econòmica.

57. La FP Inform és titular del programa SEFED (Simulació d'Empreses amb Finalitats Educatives). Aquest programa es caracteritza per la rèplica de situacions reals de treball mitjançant la simulació d'empreses com a metodologia d'aprenentatge. Les accions formatives són desenvolupades en entitats que formen part de la FP Inform i també en la pròpia FP Inform.

Per a la verificació de l'execució de les accions formatives subvencionades s'han seleccionat cinc de les quaranta-set accions que consten al conveni (accions 3, 9, 24, 36 i 41).⁵⁸

Les observacions que cal destacar de la fiscalització efectuada són les següents:

Sol·licitud i atorgament

- D'acord amb el que s'estableix al conveni, l'únic beneficiari de l'ajut atorgat pel SOC ha estat la FP Inform. Tot i això, les entitats que formen part de la FP Inform i que executen directament les accions formatives, haurien d'haver estat també considerades com a beneficiaris de la subvenció i haver signat el conveni (article 11 de la LGS).
- L'expedient no recull cap document que permeti garantir que els beneficiaris compleixen amb els requisits establerts en l'article 90 bis i 92 bis de la LFPC i en l'article 13 de la LGS (requisits per tenir la condició de beneficiari).
- La sol·licitud de l'ajut presentada per la FP Inform no defineix les fonts de finançament de l'activitat ni tampoc presenta un pressupost clar i definit del projecte. Només indica el cost unitari de cada acció formativa. De la mateixa manera el pressupost que apareix en el conveni tampoc és clar i definit. Aquest fet suposa incomplir amb l'article 3 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

Publicitat

- El SOC no va publicar en el DOGC l'ajut atorgat.

Pagament

- Tot i que en l'informe de la Intervenció Delegada previ a l'atorgament de l'ajut es recomanava que es restringís l'atorgament de bestretes a la totalitat de l'ajut sense aportació de garanties, en el conveni es va establir el pagament de la totalitat de l'ajut després de la seva signatura sense la constitució de cap garantia.

Requisits de les accions

- Per a totes les accions fiscalitzades s'ha observat que van participar alumnes que no complien amb els requisits acadèmics mínims establerts en el programa formatiu de l'especialitat ADGA50. Tot i això, el SOC ha considerat com a subvencionable la despesa corresponent a aquests alumnes.

58. Els organismes que han executat les accions formatives seleccionades han estat, a més a més de la pròpia FP Inform, les entitats següents: Escola Pía de Mataró (acció 3); Ajuntament de Sant Pere de Ribes (acció 9); Ajuntament de Lleida (acció 24); Aula 7 de Manresa (acció 36); Escola Pía de Sant Antoni (acció 41).

- D'acord amb els requisits d'experiència professional mínima establerts en el mateix programa formatiu, s'ha constatat que un dels experts que va participar en la docència de l'acció 36 no complia el requisit de tres anys d'experiència en tasques de gestió administrativa.

Justificació

- L'Annex II del conveni estableix que la Fundació privada Inform haurà de presentar d'una sola vegada, la totalitat de la justificació econòmica de les accions contemplades en el Conveni. Cal dir que el beneficiari va justificar la subvenció de forma parcial en tres moments diferents: el 30 de maig del 2011 la documentació justificativa corresponent a 22 cursos; el 10 de novembre del 2011, la corresponent a 25 cursos i el 27 de gener del 2012, l'informe d'auditoria i altres documents justificatius. A més, la presentació de les dues últimes justificacions parcials es va realitzar més enllà del termini màxim establert pel conveni (31 de maig del 2011). Tot i això, el SOC va acceptar la totalitat de la documentació presentada.
- Respecte de les despeses dels formadors, l'Annex II del conveni únicament estableix que el beneficiari havia de justificar la presència de tres formadors per cada itinerari formatiu (duració de cada acció formativa: 644 hores). De la revisió de la documentació de despeses de les cinc accions fiscalitzades es desprèn el següent:
- S'indica el nom dels formadors per a cada acció i efectivament consten en un mínim de tres, però el nombre d'hores impartides consten globalment; és a dir, no s'especifica el nombre d'hores impartides per a cada formador de manera individual.
- Les entitats han imputat un import de despesa i un nombre d'hores de docència molt diferent per a cada acció formativa; així:

Quadre 15. Docència de la FP Inform

Acció	Hores de docència	Import
3	888	25.958
9	*	24.275
24	*	34.176
36	1.932	18.018
41	1.932	20.409

Imports en euros.

* La relació de despeses no indica la totalitat del nombre d'hores de docència.

- La justificació econòmica presentada per les entitats inclou despeses de preparació, tutoria i seguiment molt diferents per a cada acció; així:

Quadre 16. Preparació, tutoria i seguiment de la FP Inform

Acció	Hores de preparació, tutoria i seguiment	Import
3	102	3.816
9	*	14.428
24	*	4.845
36	105	2.540
41	644	12.784

Imports en euros.

* La relació de despeses no indica el nombre d'hores de preparació, tutoria i seguiment.

El conveni no estableix un nombre mínim i màxim d'hores de docència i de preparació, tutoria i seguiment que han de ser realitzades i subvencionades. Cal dir, però, que la documentació suport aportada no permet constatar la justificació del nombre d'hores de docència així com el nombre d'hores de preparació, tutoria i seguiment de les accions 9 i 24.

- Per a cap de les accions fiscalitzades s'ha pogut verificar que aquells alumnes que van ser baixa de les accions formatives per col·locació i que, d'acord amb la normativa han estat subvencionats, efectivament han ocupat un lloc de treball. Malgrat els responsables del SOC assenyalen que fan les comprovacions telemàticament, en els expedients no queda constància del control efectuat pel gestor.
- Per a l'acció 24 el justificant de l'assegurança dels alumnes no permet comprovar si correspon a l'acció subvencionada.
- L'entitat que va executar l'acció 3 no va comunicar en la declaració per a la justificació de la subvenció si havia rebut cap altre ingrés per al finançament de la mateixa acció subvencionada i tampoc la seva situació fiscal a efectes de la tributació per l'IVA (activitat exempta o regla de prorrata).
- El compte justificatiu de l'acció 36 inclou despeses de docència d'un expert que no va participar en l'acció formativa (no consta en la documentació de seguiment de l'acció: temporalització mensual). De la mateixa manera també es justifiquen vint-i-cinc hores de docència per a un altre expert que segons la documentació, només va participar en cinc hores de l'acció formativa. A més, per a aquesta mateixa acció l'expedient no conté els qüestionaris de qualitat elaborats pels alumnes sobre l'acció formativa.
- La documentació corresponent a les accions 9 i 24 presenta despeses de docència corresponents al mes d'agost del 2010, període en el qual no es realitzava cap acció formativa.
- El compte justificatiu presentat no especifica el criteri de repartiment que s'ha seguit per a la imputació d'alguna de les despeses directes (en concret, despeses d'amortització d'equips didàctics i plataformes).

Altres

- El contingut dels informes de visita in situ realitzats pels tècnics del SOC no és homogeni, observant-se diferències quant a l'abast de revisió.

Cal dir que el SOC no disposava d'un pla de visites que permetés conèixer la totalitat de les accions que s'havien de revisar, els criteris de selecció que s'havien d'utilitzar així com els aspectes que calia revisar.

- A l'expedient no hi ha constància que es constituís la Comissió Tècnica Mixta, prevista en el conveni, per a fer el seguiment de la implantació del projecte i l'avaluació dels paràmetres de qualitat.
- El SOC no tenia designada cap persona responsable del seguiment del conveni.
- Només s'ha pogut revisar la documentació referida a la revisió tècnica de tres de les accions fiscalitzades (les accions 9, 36 i 41).
- A la data de finalització del treball de camp de la fiscalització (juny 2014) el SOC no havia revisat la justificació econòmica de la subvenció, superant així el període màxim establert en l'article 13 de l'Ordre TRE 395/2008 (sis mesos).
- El SOC no ha comprovat si l'entitat beneficiària disposa d'un sistema de comptabilitat separat o codi comptable idoni per identificar les despeses justificades; així mateix, tampoc ha comprovat que els documents comptables identifiquin suficientment el cofinançament de la despesa pel FSE.
- L'entitat beneficiària, no ha informat del nivell d'inserció dels alumnes participants a les accions formatives, tal com requereix la clàusula vintena del conveni.

Informe del SCIPA

Cal assenyalar que el SCIPA va revisar el conveni signat amb la FP Inform corresponent al 2009 i en les conclusions va establir una taxa d'error del 7,8% i un risc mig en els sistemes de control. Com a conseqüència, es va aplicar una correcció financera del 10% en l'import dels ajuts.

Les incidències més destacades que s'indicaven a l'informe del SCIPA eren les següents:

- a) Manca de documentació justificativa del criteri d'imputació de les despeses.
- b) Manca de documentació justificativa, pagaments fora de termini i conceptes no elegibles com són dietes d'alumnes i amortització de mobiliari.
- c) No hi ha cap responsable de l'expedient.
- d) No es disposa de la major part de la documentació de l'expedient (valoració de la sol·licitud, informe final de justificació, etc.).

- e) No es realitza verificació in situ de les accions cofinançades. El seguiment realitzat pels gestors ha estat de revisió de la documentació enviada.
- f) Manca un criteri unificat per a les entitats participants en referència a la justificació dels criteris d'imputació (preu/hora, percentatges imputats, etc.).
- g) Les instruccions són contradictòries pel que fa als conceptes elegibles i als no elegibles.
- h) Part de la documentació justificativa no està estampada.

En la revisió realitzada per la Sindicatura de Comptes del conveni corresponent al 2010 es posen de manifest les observacions *a*, *b*, *c*, *f* i *h* assenyalades per al 2009.

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions resultants de la fiscalització corresponent a l'atorgament de subvencions en els exercicis 2009 i 2010 s'exposen de manera detallada línia per línia (observacions generals a les bases, observacions generals a tots els expedients i observacions específiques dels expedients), en el capítol 2 d'aquest informe.

En aquest apartat de conclusions, es presenten les observacions i, si escau, les recomanacions, referides a la gestió de les subvencions considerades en el seu conjunt i exposades d'acord amb la temàtica concreta.

Referides a la gestió

- 1) El SOC disposa de diversos sistemes d'informació (entre els quals els fitxers d'ajuts de cada línia) però no disposa d'una base de dades íntegra de les subvencions gestionades el que no permet conèixer de manera puntual i immediata les subvencions atorgades en un exercici determinat i tampoc fer el seguiment de l'estat de tramitació en el procediment.

Aquests sistemes d'informació inclouen tant sistemes automatitzats com altres que no ho estan, fet que comporta que la gestió de les diferents línies no sigui homogènia i que no sigui possible fer un seguiment global de cadascuna de les subvencions atorgades en cadascuna de les convocatòries (sol·licitud, comprovacions, execució, justificació).

A més, els fitxers dels ajuts atorgats facilitats, d'algunes de les línies seleccionades, contenen errors (imports corresponents a altres línies, no imputació de les renúncies, manca d'inclusió dels imports atorgats a resultes de recursos estimats i inclús dades duplicades). Aquests fets indiquen que els sistemes utilitzats no són una eina eficaç de control en la gestió dels ajuts.

Per tal de portar a terme una gestió correcta, homogènia i integral de totes les subvencions, el SOC hauria d'establir els procediments necessaris per tal que les operacions siguin gestionades per sistemes d'informació automatitzats que garanteixin la incorporació automàtica de la informació a una base de dades íntegra.

- 2) El SOC disposa d'un programa concret per als ajuts a la formació: el GIA (Gestió Integrada d'Accions); amb aquest programa es gestiona tot el procés de les subvencions a la formació, excepte la fase de comprovació de la justificació econòmica. De totes maneres en la fiscalització d'aquests ajuts s'han detectat diverses incidències que han estat conseqüència d'errors del programa (vegeu l'apartat 2.3.5.2).

Cal assegurar que les valoracions de les sol·licituds que es realitzen automàticament mitjançant el GIA corresponen a les que s'obtenen de l'aplicació dels criteris establerts a les convocatòries, a les resultants de les dades comunicades pels beneficiaris i a les indicades en els informes tècnics efectuats pels responsables del SOC.

- 3) La gestió de les subvencions es realitza tant des dels serveis centrals com des de les cinc delegacions territorials; a resultes de la fiscalització s'ha observat que no hi ha una aplicació informàtica que centralitzi la informació o bé una persona que en sigui la responsable i, a més, no hi ha un circuit d'informació àgil i eficaç entre les diferents delegacions i els serveis centrals.

Cal que el SOC implementi els procediments adients (informàtics i/o persona coordinadora i responsable) per tal que hi hagi una adequada comunicació entre els serveis centrals i les delegacions territorials quant a les subvencions que es gestionen.

- 4) No hi ha una adequada segregació de funcions entre els participants en tot el procés de la tramitació: en concret, en la línia Sectors prioritaris i la línia Formació d'oferta el mateix gestor rep la sol·licitud, la valora, fa els informes tècnics i comprova les justificacions (en el FOAP, al 2010, ja se segrega la funció de la comprovació de les justificacions). Aquest fet representa una important debilitat de control intern.

Cal definir i assignar clarament les funcions de les persones que han d'intervenir en tot el procediment de gestió de les subvencions de manera que s'estableixi una segregació adequada que garanteixi un control intern fiable i eficient.

- 5) S'ha constatat la complexitat normativa de les convocatòries de subvencions per acollir-se als programes de formació. Aquesta complexitat interpretativa que afecta tant a les normes del propi departament com a disposicions de rang superior, repercuteix, en primera instància, en els gestors del SOC, però també en els aspirants a la subvenció, als beneficiaris i, fonamentalment, als usuaris d'aquest servei.

Cal simplificar la normativa que regula cada convocatòria per tal d'evitar la inseguretat jurídica de tots els sol·licitants i beneficiaris; a més aquesta simplificació ha de suposar també una millora en els procediments de revisió i supervisió per part dels gestors en totes les fases de la tramitació.

- 6) S'ha constatat que en general els expedients no estan degudament ordenats ni segueixen un criteri homogeni i comú quant a la seva organització. Es troba a faltar la unitat d'expedient: la documentació suport de la tramitació del procediment es troba dispersa; a més, en ser, la majoria, en paper, a vegades la documentació no està correctament arxivada.

És fonamental que el SOC estableixi un nou sistema i mètode d'organització i arxiu documental que sigui comú a tota l'organització; a més cal tendir a la unitat d'expedient. La implantació gradual de sistemes telemàtics (digitalització de documents, signatura electrònica, etc.) suposaria una millora substancial en tot el procediment de gestió.

- 7) La documentació que consta als expedients, en molts aspectes (vegeu les observacions posteriors referides a les verificacions en les diferents fases del procediment) no acredita de forma fefaent el compliment dels requisits per part dels beneficiaris i tampoc dona evidència de les tasques de control i verificació efectuades pels gestors, ja que aquestes no queden degudament documentades. A més, els documents suport de les revisions no estan estandarditzats.

Cal que el personal responsable deixi constància fefaent, clara i objectiva de les revisions i controls efectuats en cadascuna de les fases de la tramitació. A aquests efectes cal que s'elaborin formularis de verificació estandarditzats per a cadascuna de les línies de subvencions i per a cadascuna de les fases de la gestió dels expedients.

- 8) El SOC fa visites in situ per a verificar el compliment de les obligacions per part dels beneficiaris, però no elabora un pla de visites previ on s'expliciti la població a revisar, els criteris de selecció de la mostra i l'abast de les revisions. A més, en la revisió dels informes d'aquestes visites s'ha observat que el seu contingut no és uniforme i que manca informació que evidenciï tant el compliment dels requisits per part del beneficiari com la pròpia tasca de control efectuada.

És necessari que el SOC elabori per a cada convocatòria un pla de visites in situ als beneficiaris als efectes de comprovar el compliment de les seves obligacions. Aquest Pla ha de contemplar la població/univers, els criteris per a establir la mostra i l'abast dels aspectes a revisar. A més cal que els gestors elaborin els corresponents informes d'aquestes visites amb la informació clara i suficient per permetre validar que aquestes visites s'han efectuat i que han complert amb el seu objectiu.

Referides a les fases de la tramitació

Sol·licitud i atorgaments

- 9) En el document de sol·licitud de la subvenció i/o documents que s'acompanyen es fan constar, per part del beneficiari, diferents aspectes de caràcter general com són: con-

currència amb altres ajuts que financin el mateix objecte, declaracions responsables d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social; i altres aspectes específics en funció de la línia que es tracti: declaració responsable que els treballadors pels quals es demana la formació estan donats d'alta a l'empresa sol·licitant, acord de l'òrgan de govern que aprova la sol·licitud de la subvenció, tipus d'acreditació d'assistència o aprofitament que obtindran els alumnes, entre altres. S'ha constatat que el SOC no té establerts els procediments adequats (mostreig o altres) per tal de comprovar que la informació que es fa constar és correcta o bé, quan ho fa, els resultats de les comprovacions no estan documentats.

Cal que el SOC estableixi els mecanismes adients per a poder verificar i acreditar de forma fefaent que la informació que fan constar els beneficiaris (concurrència amb altres ajuts, estar al corrent de les obligacions tributàries, i altres tipus de declaracions responsables segons de la subvenció que es tracti) és correcta.

10) Pel que fa a l'atorgament, s'han detectat diversos tipus d'incidències, entre les que cal destacar les que s'assenyalen a continuació:

- Resolucions d'atorgament dictades fora del termini establert a les bases i/o convocatòria; en concret, per a les línies FORMA'T, Crèdit formació per al treball i ESAL, totes les resolucions han estat dictades fora de termini.
- Les bases de les línies FORMA'T i Crèdit formació per al treball, preveuen el procediment de concessió directa o reglada que suposa que, complint-se el requisits, els atorgaments es fan per ordre de data de presentació de les sol·licituds, fins exhaurir la partida pressupostària. Cal observar que el SOC no disposa de cap base de dades o altre mitjà, per a comprovar que s'ha seguit l'ordre de presentació.
- A parer de la Sindicatura, les resolucions d'atorgament d'algunes línies no contenen en tots els casos la informació que hauria de contenir; així, per exemple, en la línia Crèdit formació per al treball no s'indiquen les condicions i els terminis per a la realització de les activitats formatives; per a la línia de Projectes innovadors, en general no s'identifiquen les entitats beneficiàries (només l'entitat promotora) i no s'identifiquen els compromisos que assumeixen els beneficiaris.
- Quant a la publicació de les resolucions d'atorgament cal assenyalar que els ajuts directes a CCOO i UGT no es van publicar.

11) El SOC no demana la constitució de garantia per part del beneficiari en els casos en que s'efectuen bestretes per un import total o parcial de la subvenció atorgada.

Es recomana que el SOC requereixi la constitució de garanties, quan escaigui, per part de les entitats beneficiàries, amb anterioritat al pagament de les bestretes i que aquesta obligació es faci constar a les convocatòries.

Valoracions de les sol·licituds

12) Informes de valoració: criteris

Les incidències detectades respecte dels criteris de valoració i la seva motivació en els informes de valoració són significatives. En general estan referides a l'establiment de subcriteris de valoració que no estan contemplats ni a les bases ni a les convocatòries i a la manca o insuficient motivació de les puntuacions atorgades en els informes de valoració. Aquests aspectes incideixen directament en la manca d'observança del compliment dels principis d'igualtat, objectivitat, transparència i concurrència que han de regir en la gestió de les subvencions.

A més, en algun cas (ESAL i Formació d'oferta), l'establiment amb caràcter genèric, de l'objectiu de reequilibri territorial, sense establir paràmetres objectius para la seva valoració i puntuació, i sense la motivació de la puntuació atorgada, té un caràcter subjectiu que contradiu també els principis d'igualtat, transparència, objectivitat i concurrència.

Aquests tipus d'incidències estan detallats per a cada línia en l'epígraf 2.3 d'aquest informe. De totes elles cal destacar les contingudes en l'epígraf 2.3.3 (ESAL 2009 i 2010)), en l'epígraf 2.3.5 (Formació d'oferta 2009 i 2010), en l'epígraf 2.3.6 (Projectes innovadors 2010).

Per garantir el compliment dels principis que han de regir la gestió de les subvencions (objectivitat, transparència, igualtat i concurrència) cal que tots els criteris i subcriteris, si s'estableixen, que es tindran en compte en les valoracions i puntuacions de les sol·licituds estiguin previstos a les bases i/o convocatòries. A més, en els informes de valoració s'han d'explicitar i motivar adequadament les puntuacions atorgades.

Respecte del criteri genèric de distribució diversificada i equilibrada en el territori (reequilibri territorial), cal establir uns paràmetres objectius i explicitar-los de manera clara en les convocatòries corresponents.

Justificació

13) Les observacions fonamentals quant a la fase de justificació es poden concretar en dues:

- No hi ha, en general, evidència suficient de quins són els controls efectuats pels gestors per comprovar que les obligacions dels beneficiaris es compleixen: bé no s'efectuen controls, bé no es deixa constància fefaent de la revisió efectuada. A més els procediments emprats, quan n'hi ha, per a les comprovacions i la seva documentació no són homogenis.

- En molts expedients la documentació aportada pels beneficiaris és incompleta, errònia i insuficient. Per tant, no queda suficientment acreditat de manera objectiva el compliment de les accions objecte de la subvenció.

Aquestes dues constatacions posen en qüestió la idoneïtat/elegibilitat de les despeses justificades pels beneficiaris que han estat objecte de subvenció. En l'epígraf 2.3 d'aquest informe es fa referència individualitzada, línia per línia i expedient a expedient, a la manca de justificació, a la justificació inadequada de les despeses objecte de subvenció i a la impossibilitat de verificació per part de la Sindicatura per deficiències en la documentació del control efectuat pels gestors. De totes maneres, a continuació es destaquen les incidències més rellevants:

- En general, per a totes les línies s'ha constatat que els justificants dels expedients fiscalitzats no compleixen amb els requeriments de l'article 11 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

Cal segellar els justificants originals amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, la subvenció atorgada i l'import i/o percentatge subvencionat; les còpies dels justificants s'han d'autenticar; la documentació justificativa addicional ha de tenir constància de la data de lliurament mitjançant segell de registre d'entrada.

- El SOC no té establerta la pràctica de comprovar aspectes referits als beneficiaris que són d'obligat compliment; així: que portin un sistema de compatibilitat de costos o amb codis independents que permetin l'assignació de la despesa a l'operació concreta que es subvenciona; que compleixin amb l'obligació de demanar un mínim de tres ofertes a proveïdors quan les despeses per serveis o subministraments són superiors a 12.000 €, les relacions de vinculació en l'execució així com els supòsits de subcontractació.

Cal que el SOC estableixi els procediments adients per a portar a la pràctica les comprovacions d'aquests aspectes requerits per la normativa d'aplicació.

- El SOC accepta la documentació corresponent a la justificació econòmica encara que es presenti fora de termini, i també, amb caràcter general, el SOC excedeix el termini màxim establert per a la revisió dels comptes justificatius presentats pels beneficiaris.

Cal que el SOC porti a terme les revisions de la documentació justificativa en el termini establert; així mateix, no hauria d'acceptar la documentació justificativa presentada fora del termini.

- En general no hi ha una acreditació suficient i objectiva per part de les entitats beneficiàries de les hores efectives (de docents i d'alumnes) dedicades a l'execució dels plans de formació. Igualment manca una acreditació suficient de la imputació de

despeses directes i indirectes a les accions subvencionades. Aquestes afirmacions es concreten en incidències diverses en funció de la línia de subvencions que es tracti (vegeu l'epígraf 2.3 d'aquest informe).

14) Respecte als altres ajuts (vegeu l'epígraf 2.3.7), concedits de manera directa, cal destacar de manera específica el següent:

- Expedients 1 i 2: Pròrroga projecte d'UPD, Assistència tècnica als agents socials en els processos de concertació (beneficiaris: CCOO i UGT)
- Els justificants de despesa originals no tenen el segell indicatiu de la subvenció que es justifica i tampoc s'indica si l'import del justificant s'imputa total o parcialment a la subvenció.
- No hi ha cap segell que acrediti la data en que els beneficiaris van entregar la documentació justificativa.
- La justificació no acredita que el personal de direcció i tècnic ha estat dedicat exclusivament als projectes subvencionats.
- Conveni PROFIT
 - L'informe del SOC sobre la documentació de seguiment i justificació assenyalava entre d'altres incidències que només es van executar 34 de les 140 accions previstes i que les fitxes dels alumnes que van participar en les accions formatives no estan signades. Malgrat es proposava el reintegrament total de la subvenció, aquest procediment encara no s'ha iniciat.
- FP Inform
 - En totes les accions fiscalitzades van participar alumnes que no complien amb els requisits acadèmics mínims establerts en el programa formatiu de l'especialitat.
 - No queden suficientment acreditades les despeses dels formadors: no hi ha detall de les hores impartides per cada formador; l'import de la despesa i nombre d'hores de docència són molt heterogenis per a les mateixes accions; igual succeeix amb les hores de preparació, tutoria i seguiment; despeses de docència en el mes d'agost, període en que no s'executava l'acció formativa.

Quant a la fase de justificació, cal que el SOC estableixi els procediments i mecanismes de control que assegurin que les actuacions objecte de subvenció s'han portat a terme i que aquestes quedin degudament acreditades. Així mateix, es recomana al SOC que procedeixi a revisar els expedients pels quals s'assenyalen incidències en la

justificació de la despesa i, si escau, requereixi als beneficiaris afectats perquè aportin la corresponent documentació.

La Sindicatura entén que el SOC ha d'iniciar un procediment de reintegrament en aquells supòsits que, d'acord amb la normativa aplicable, la despesa no està justificada o bé, quan la justificació és insuficient i, en general, en tots els casos que així preveu la Llei, tenint en compte que el període de prescripció per exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data límit prevista per a la seva justificació.

Referides al cofinançament del FSE

S'ha esmentat en l'epígraf 1.2.3 la comunicació de la Comissió Europea respecte de l'inici del procediment de suspensió de pagaments intermedis del FSE al Programa operatiu d'intervenció comunitària en el marc de l'objectiu de competitivitat regional i ocupació en la comunitat autònoma de Catalunya.

Cal que el SOC adopti les mesures necessàries perquè el sistema de gestió i control funcioni de manera adequada i eficaç i evitar deficiències que afectin a la fiabilitat del procediment de certificació dels pagaments.

Referides a l'avaluació i a l'impacte de les actuacions

El RD 395/2007, regula l'obligatorietat d'elaborar un Pla d'avaluació de la qualitat, impacte, eficàcia i eficiència del conjunt del subsistema de formació professional. Pel que s'ha observat a la fiscalització aquest Pla no es realitza.

El SOC realitza, encara que no sempre, qüestionaris de satisfacció a emplenar pels alumnes assistents a les accions formatives; però no s'efectua una anàlisi de l'impacte de les accions formatives en la millora de la productivitat de les empreses ni respecte de l'ocupabilitat dels treballadors.

Cal que el SOC elabori un pla, amb caràcter plurianual, amb uns objectius clars i avaluable, en el qual s'estableixin uns programes de seguiment amb la finalitat de poder avaluar la qualitat, l'impacte, l'eficàcia i eficiència de les accions formatives. Només amb una anàlisi d'aquests resultats es poden extreure conclusions vàlides i prendre mesures efectives respecte dels fons públics destinats a les polítiques actives d'ocupació.

Referides al sistema de prestació dels programes de formació

A resultes de la fiscalització efectuada, la Sindicatura considera que el SOC hauria de replantejar-se si els sistemes tradicionalment establerts de prestació dels programes de formació mitjançant la convocatòria de línies de subvenció són els més adients per assolir el compliment dels seus objectius.

4. ANNEXOS

4.1. ANNEX I: LÍNIES DE SUBVENCIONS

Quadre 17. Línies de subvencions

Línia	Any	Regulació específica (ordre)	Línies d'actuació	Entitat beneficiària	Usuaris	Imports subvencionables
FORMAT	2009	TRE/486/2008	Activitats formatives en: - Idiomes - Prevenció de riscos laborals - Transferència de coneixements	Autònoms (amb domicili fiscal a Catalunya) PIME (amb centre de treball a Catalunya) Grans empreses (amb centre de treball a Catalunya)	Treballador/es en actiu el centre de treball dels quals estigui a Catalunya	Fins al 70% del cost de la formació rebuda pels treballadors (autònoms i PIME) Fins al 30% del cost de la formació (grans empreses) Quantia màxima de la convocatòria: 3M€
Crèdit formació per al treball	2009	TRE/552/2008	Préstecs en condicions preferents (interès 0%) per finançar el cost de l'acció formativa que ha estat recomanada pel SOC	Persones que hagin de completar la seva formació per millorar les possibilitats professionals (majors de 18 anys, en atur, inscrites en el SOC i amb necessitat formativa detectada pel SOC) Majors de 18 anys en atur (inscrites al SOC en el moment de la sol·licitud)		100% del cost del curs més un 10% per a despeses de material i altres Import mínim/màxim del préstec: 1.000 €/6.000 € Quantia màxima de les convocatòries: - 2009: 49,9M€ - 2010: 12M€
	2010	TRE/47/2010				
ESAL	2009	TRE/235/2009	Plans d'ocupació (PO): contractació de persones aturades per la realització d'actuacions de caràcter temporal i d'interès general i social, per tal que els participants puguin adquirir experiència professional i millorar la seva ocupabilitat	Entitats locals de menys de 30.000 habitants Entitats locals de més de 30.000 habitants que no tinguin atorgats PO al 2009 d'import de més de 30.000€ ESAL (amb intervenció comunitària o inserció laboral en els seus estatuts) i universitats públiques amb seu a Catalunya	Persones desocupades inscrites a les oficines de treball com a demandants d'ocupació	100% de les despeses salarials i de Seguretat Social derivades de la contractació laboral de les persones desocupades Despeses generals, materials i tècniques (amb determinats límits) Quantia màxima de la convocatòria: - PO: 21,5M€ - IPI: 5M€
			Xarxa d'Orientació per a l'Ocupació (IPI): Accions d'informació i orientació que millorin la posició del mercat de treball dels demandats d'ocupació	ESAL d'orientació laboral		
	2010	TRE/1573/2010	Plans d'ocupació amb ESAL i universitats públiques	ESAL (amb intervenció comunitària o d'inserció laboral i que siguin generadores d'ocupació)		Quantia màxima de la convocatòria: 4,7M€

Línia	Any	Regulació específica (ordre)	Línies d'actuació	Entitat beneficiària	Usuaris	Imports subvencionables
Sectors prioritaris	2008-2009	TRE/555/2008	Accions formatives prioritàries per cobrir les necessitats formatives de diferents sectors productius incloses en el Catàleg de qualificacions professionals de Catalunya Accions prioritàries per cobrir les necessitats formatives de diferents sectors que permetin l'impuls de noves ocupacions relacionades amb sectors emergents, noves demandes social, noves tecnologies i gestió respectuosa amb el medi ambient	Empreses, cooperatives i societats laborals, entitats o institucions públiques o privades inscrites al cens d'entitats col·laboradores	Persones DONO inscrites al SOC abans de l'inici de l'acció	La quantia màxima es determina mitjançant el producte del nombre d'hores de l'acció formativa pel nombre d'alumnes (màxim 15) i per l'import dels mòduls econòmics publicats en cada convocatòria. Els costos subvencionables estan estructurats en: 1. Mòdul A (costos salarials del personal docent i despeses derivades de l'activitat docent) 2. Mòdul B (costos de funcionament i gestió). Quantia màxima de la convocatòria: 53 M€ (2008: 27 M€; 2009: 26 M€).
Formació d'oferta	2009	TRE/338/2008, modificada per TRE/84/2009 TRE/3705/2009	Accions formatives que inclouen accions de formació en àrees professionals vinculades al Catàleg de qualificacions professionals de Catalunya vigent el 2009-2010 (línia 1)	Administracions públiques Organitzacions sindicals Entitats de formació acreditades per impartir formació	Persones DONO inscrites al SOC abans de l'inici de l'acció Treballadors en actiu	La quantia màxima es determina mitjançant el producte del nombre d'hores de l'acció formativa pel nombre d'alumnes (màxim 15) i per l'import dels mòduls econòmics publicats en cada convocatòria. Els costos subvencionables són: 1. Costos directes de l'activitat formativa (retribucions formadors, despeses d'amortització i/o d'equips didàctics, despeses de mitjans didàctics, despeses de lloguer de les aules, assegurances dels alumnes, publicitat, etc.) 2. Costos associats (personal de suport, subministraments i costos financers) 3. Altres costos (auditoria) Import màxim destinats als ajuts: - 2009: 70 M€ - 2010: 80 M€
	2010	TRE/84/2009, modificada per TRE/124/2009 i TRE/1326/2009	Accions de formació transversal en diferents àrees professionals transferibles a diferents àmbits ocupacionals (línia 2)	Entitats de formació que imparteixin formació no adreçada a l'obtenció de certificats de professionalitat		

Línia	Any	Regulació específica (ordre)	Línies d'actuació	Entitat beneficiària	Usuaris	Imports subvencionables
Projectes innovadors	2010	TRE/293/2010 modificada per TRE/340/2010	Subvencions projectes innovadors que responguin a alguna de les tipologies següents: - Projectes experimentals en algun dels eixos que abordin la creació i desenvolupament de noves tècniques i metodologies - Projectes consolidats en determinats sectors o territoris amb potencial efecte multiplicador i susceptibles de ser transferits - Projectes específics orientats a la millora de la cohesió social i l'equilibri territorial	Les persones jurídiques, públiques o privades Les entitats locals de Catalunya i/o els seus organismes autònoms i les entitats amb competència en matèria de desenvolupament local i de promoció de l'ocupació, dependents o vinculades a aquelles	n/a	Les despeses subvencionables són les despeses que s'imputin al desenvolupament de les actuacions per respondre de manera inequívoca a la seva naturalesa: 1. Despeses directes (retribucions de personal, despeses de manutenció, contractacions de serveis consultoria, assegurances, altres) 2. Despeses indirectes / generals (personal de suport i personal directiu, subministraments, lloguer dels locals i/o equips, béns consumibles, despeses financeres i d'assessoria jurídica, despeses de preparació) La dotació de la convocatòria és d'11,5M€.
Altres ajuts: Convenis i ajuts directes	2009	TRI/212/2005	Unitats de promoció i desenvolupament: projectes adreçats a col·laborar en la preparació, acompanyament i avaluació d'escoles taller, cases d'ofici i tallers d'ocupació, al descobriment de les potencialitats de desenvolupament i ocupació al territori, l'elaboració de plans integrals d'intervenció i projectes de desenvolupament i el foment de la inserció laborals dels participants als projectes	CCOO	n/a	Són subvencionables els costos salarials derivats dels contractes de treball dels tècnics i les despeses de funcionament i realització del projecte (CCOO: 536.631 €; UGT: 670.623 €).
				UGT		
	2009	Conveni	Programa PROFIT: Realització de cursos de formació professional impartits in situ sobre tècniques del servei i coneixement del català	COPCA	Professionals responsables de l'atenció al client del sector comerç	50.000 € (Cost del programa 0,90M€, amb una aportació del SOC de 0,05M€)
	2010	Conveni	Desenvolupament projecte formació Administració empreses mitjançant el programa SEFED	Fundació privada Inform	Alumnes provinents de les OT del SOC, amb un nombre determinat de persones DONO	2.288.261 €

Font: Elaboració pròpia de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

4.2. ANNEX II: PRESSUPOST DEL SOC

Quadre 18. Pressupost de despeses 2009 i 2010

Capítol	Exercici 2009			Exercici 2010		
	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Import liquidat	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Import liquidat
1. Remuneracions personal	53.585	70.455	66.477	60.632	80.744	71.333
2. Bens corrents i serveis	26.648	35.017	31.812	36.697	46.860	36.212
3. Despeses financeres	1	1	0	15	15	-
4. Transferències corrents	300.513	643.084	396.390	422.600	688.087	470.753
5. Inversions reals	6.733	8.678	7.931	6.197	12.590	4.045
6. Transferències de capital	292	292	292	124	981	124
7. Variació actius financers	38	9.038	8.877	40	6.040	2.445
Total	387.810	766.565	511.779	526.305	835.317	584.912

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia de la Sindicatura de Comptes de Catalunya a partir de la Memòria del SOC i el Compte general de la Generalitat de Catalunya.

4.3. ANNEX III: MOSTRA D'INFORMES DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA DEL FSE

Els informes que han format part de la mostra revisada per la Sindicatura de Comptes respecte dels informes que va elaborar la Intervenció Delegada del FSE són els següents:

Quadre 19. Mostra informes d'Intervenció FSE

Línia	Any atorgament	Expedient	Beneficiari	Import atorgat	Import certificat
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0132-1	Ajuntament de Terrassa	3.031.000	2.222.976
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0160-1	Ajuntament de Girona	1.036.000	835.407
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0079	Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de Badalona	2.985.915	2.417.986
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0096	Grameimpuls, SA	1.833.336	1.424.131
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0191	Ajuntament de Mataró	1.789.562	1.470.222
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0075-1	Ajuntament de Sabadell	2.692.778	2.153.753
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0661-1	Consell Comarcal de la Selva	732.138	639.918
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0112-1	Consell Comarcal del Vallès Oriental	152.565	135.399
Impuls – PEOLS	2010	PEOL/2010/0063-1	Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	3.045.522	1.584.750
Treball als barris	2009	BLB-15/09	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	608.395	547.556
Conveni	2009	09CIRE/9/126/54594	Departament de Justícia	2.698.311	2.428.480
Treball als barris	2009	BLB-14/09	Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	143.501	129.151
Total				20.749.023	15.989.729

Imports en euros.

4.4. ANNEX IV: MOSTRA D'EXPEDIENTS FISCALITZATS

Els expedients fiscalitzats han estat els següents:

Quadre 20. Mostra d'expedients (excepte altres ajuts directes*)

Referència Sindicatura	Referència SOC	Beneficiari	Import atorgat
		Línia FORMA'T	
Exp. 1	08/071/0040673	Santa & Cole Neoseries, SL	35.200
Exp. 2	08/071/0040833	Cromogenia Units, SA	81.953
Exp. 3	08/071/0040858	Sistema de Publicaciones Informáticas, SL	29.120
Exp. 4	08/071/0040861	Agència de la Microempresa, SLL	7.938
Exp. 5	08/071/0041628	R.L.C. (persona física)	1.772
Exp. 6	08/071/0041036	C.R.D. (persona física)	2.737
Exp. 7	08/071/0040629	Petidier Romero 2000, SL	32.515
Exp. 8	08/071/0040610	Impladent, SL	29.066
Exp. 9	08/071/0042201	EXE Arquitectura Barcelona, SL	638
Exp. 10	08/071/0042103	Barberà i Fabregas, SLP	506
		Total FORMA'T	221.445
		Línia Crèdit formació per al treball (a)	
Exp. 1	CF/2009/3232	F.L.F. (persona física)	6.000
Exp. 2	CF/2009/4774	J.G.C. (persona física)	6.000
Exp. 3	CF/2009/4445	A.I.G. (persona física)	6.000
Exp. 4	CF/2009/3007	J.C.G.M. (persona física)	3.070
Exp. 5	CF/2009/0963	J.L.A.L. (persona física)	2.131
Exp. 6	CF/2009/3699	L.M.M. (persona física)	6.000
Exp. 7	CF/2009/4361	R.G.M. (persona física)	6.000
Exp. 8	CF/2010/0545	A.V.S. (persona física)	3.674
Exp. 9	CF/2010/0698	X.C.T. (persona física)	2.400
Exp. 10	CF/2009/4733	J.L.L.F. (persona física)	2.100
		Total Crèdit formació per al treball	43.375
		Línia ESAL	
Exp. 1	119/0050575	Punt d'inserció, SCCL	(b) 344.578
Exp. 2	09-G-0039	Col·lectiu D'iniciatives Juvenils Contra l'Atur de Lleida	26.117
Exp. 3	2009U3G330249	Associació Pro Disminuïts Psíquics Berguedà	13.732
Exp. 4	2009U3G330249	Moviment d'Aturats la Mina	6.910
Exp. 5	09-G-0037	Institut Gaudí de la Construcció	352.575
Exp. 6	2009U3G320005	Federació d'Associacions de Veïns d'Habitatge Social de Catalunya	275.087
Exp. 7	09-G-0029	Aula Formació Professional i Estudis Socials	287.283
Exp. 8	09-G-0035	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació	1.410.298
Exp. 9	2009U3G310077	Associació de Joves per a la Igualtat i la Solidaritat de l'Hospitalet	71.255
Exp. 10	2010U3G330108	Ateneu Candela	(c) 26.996
		Total ESAL	2.814.831

Referència Sindicatura	Referència SOC	Beneficiari	Import atorgat
Exp. 1	08/SP2008/068/0037277	Línia Sectors prioritaris i emergents Femarec	370.711
Exp. 2	08/SP2008/068/0037265	Institut Gaudí de la Construcció	353.779
Exp. 3	08/SP2008/068/0037420	Centro Europeo de Enseñanzas Profesionales	340.015
Exp. 4	08/SP2008/068/0037871	A. P. E. Elect. Font. Gas, Saneamiento y Afines Baix Llobregat	326.707
Exp. 5	08/SP2008/068/0037966	Consell Alimentari de la Mediterrània	299.628
Exp. 6	08/SP2008/068/0037896	Centre Ensenyaments Tècnics Penedès, SL	163.355
Exp. 7	08/SP2008/068/0037292	Fundació Privada ARED	121.647
Exp. 8	08/SP2008/068/0037614	Complementos Actividades Pedagógicas, SL	70.551
Exp. 9	08/SP2008/068/0037667	L'Estudi	53.100
Exp. 10	08/SP2008/068/0037867	Ajuntament de Manlleu	43.243
		Total Sectors prioritaris i emergents	(d) 2.142.736
Exp. 1	09/FOAP/098/0044378	Línia Formació d'oferta Aula 7	605.883
Exp. 2	10/FOAP/119/0050456	Catalunya Ocupació, Formació i Reciclatge, SL	1.405.247
Exp. 3	10/FOAP/119/0050537	Institut Gaudí de la Construcció	789.921
Exp. 4	09/FOAP/098/0044184	Catalana Didácticas Audiovisuales, SL	277.496
Exp. 5	10/FOAP/119/0053016	Invergon Catalunya, SL	170.516
Exp. 6	09/FOAP/098/0044441	Barcelona Activa, SA	980.250
Exp. 7	10/FOAP/119/0050718	Fons Formació Zona Mediterrània, SLL	783.035
Exp. 8	09/FOAP/098/0045340	Centro de Estudios y Asesoramiento Metalúrgico	41.502
Exp. 9	10/FOAP/119/0050494	J.A.C.M. (persona física)	2.507.499
Exp. 10	10/FOAP/119/0050773	Associació de Treballadors Familiars de Catalunya	196.842
		Total Formació d'oferta	7.758.191
Exp. 1	PIN-18-2010	Línia Projectes innovadors Consell General de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya	200.700
Exp. 2	PIN-27-2010	Fundació Privada pel Foment de la Societat del Coneixement – Citilab Cornellà	415.780
Exp. 3	PIN-38-2010	Taula d'Entitats del Tercer Sector Social de Catalunya	500.374
Exp. 4	PIN-52-2010	Xarxa Parcs Científics i Tecnològics de Catalunya	600.000
Exp. 5	PIN-67-2010	Reactivació Badalona, SA	534.324
Exp. 6	PIN-72-2010	Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	548.510
Exp. 7	PIN-82-2010	Associació Plataforma Entitats per a la inclusió dels joves	655.468
Exp. 8	PIN-83-2010	Fundació Bosch i Gimpera	453.525
Exp. 9	PIN-106-2010	Ajuntament de Manlleu	292.556
Exp. 10	PIN-108-2010	Ajuntament de Manresa	549.784
		Total Projectes innovadors	4.751.021
Total mostra			17.731.599

Imports en euros.

* Vegeu el quadre 13 a l'epígraf 2.3.7, Altres ajuts.

Notes:

- (a) L'import atorgat que apareix en la línia de Crèdits per a la formació correspon a l'import dels crèdits autoritzats pel SOC.
- (b) Tot i que el fitxer d'ajuts del SOC recollia aquest ajut en la línia ESAL, com a conseqüència que s'ha comprovat que correspon a un ajut de la línia FOAP, no ha estat fiscalitzat (vegeu l'apartat d'observacions del fitxer d'ajuts facilitat pel SOC de la línia ESAL).
- (c) L'import que apareix en el fitxer d'ajuts per a l'expedient 10 de la línia d'ajuts d'ESAL (26.996 €) no correspon a l'import de l'ajut atorgat per aquest expedient (33.993 €). La diferència obeeix a la renúncia parcial de l'ajut presentada pel propi beneficiari (6.997 €) (vegeu l'apartat d'observacions del fitxer d'ajuts facilitat pel SOC de la línia ESAL).
- (d) Durant el 2008 el SOC va atorgar els ajuts de la línia de Sectors prioritaris i emergents. Per als deu expedients seleccionats l'import atorgat va ser de 3,73 M€, dels quals únicament 2,14 M€ corresponien a actuacions realitzades durant 2009.

4.5. ANNEX V: ANÀLISI DE LA NATURESA ADDICIONAL DE LES ACTIVITATS SUBVENCIONADES DELS PLANS D'OCUPACIÓ (LÍNIA ESAL)

Quadre 21. Objectes subvencionats dels plans d'ocupació

Exp.	Activitat subvencionada	Anàlisi de la naturalesa addicional
3.1	Suport al casal de l'esplai	La finalitat de la subvenció és la realització d'activitats de lleure que fins al moment no es realitzaven. Considerant que la finalitat del casal és la realització d'activitats de lleure, la realització de més activitats no sembla ser de naturalesa addicional a parer de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
3.3	Suport al Grup de Servei de Teràpia Ocupacional	L'objecte subvencionat és la contractació de personal de suport als tècnics que fins al moment realitzaven les activitats subvencionades.
4	"Movida" per la inserció laboral	A la memòria presentada pel beneficiari s'indica que el projecte està inclòs dins de la feina que es desenvolupa des del 2001. A més, l'informe es contradiu indicant que al barri de La Mina no hi ha cap servei específic que atengui aquest col·lectiu, però també indica que el projecte compta amb 2 tècnics de la mateixa entitat amb una gran experiència en inserció laboral i treballant en La Mina.
6	Programa per a la millora curricular de persones en risc d'exclusió social en l'àmbit de la dinamització veïnal	La memòria presentada indica que el beneficiari ja desenvolupa les accions sol·licitades però d'una manera menys estructurada.
9.1	Programació d'agents de salut juvenil	El projecte ja funciona des de 1994. Del contingut de la memòria no es desprèn que es tracti d'una activitat addicional a la que feia fins ara el beneficiari.
9.2	Potenciant la intergeneracionalitat	Projecte que funciona des de fa 10 anys. Del contingut de la memòria no es desprèn que es tracti d'una activitat addicional a la que feia fins ara el beneficiari.
9.3	Programa Mira i informa't	Projecte que funciona des de fa 4 anys. Del contingut de la memòria no es desprèn que es tracti d'una activitat addicional a la que feia fins ara el beneficiari.
9.4	El mundial de les cultures	Projecte que funciona des del 2004. Del contingut de la memòria no es desprèn que es tracti d'una activitat addicional a la que feia fins ara el beneficiari.
9.5	Metropol'his	Projecte que va néixer al 2005. Del contingut de la memòria no es desprèn que es tracti d'una activitat addicional a la que feia fins ara el beneficiari.
10.3	Ràdio comunitària	El propi beneficiari classifica la ràdio que té en funcionament com a una ràdio comunitària que té com a objectiu possibilitar que les experiències associatives tinguin difusió. No s'observa el caràcter addicional.
10.4	Programa de primera acollida i classes de català adreçades a persones immigrants	Únicament s'observa una naturalesa addicional a la part del projecte corresponent a la "primera acollida". La part del projecte corresponent a impartir classes de català a nous immigrants ja era desenvolupada anteriorment pel beneficiari.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya a partir de les memòries presentades pels beneficiaris.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Servei d'Ocupació de Catalunya el 27 de gener del 2015 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions i el termini es va ampliar fins al 3 de març del 2015.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Servei d'Ocupació Catalunya a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

Els documents annexos als quals es fa referència en l'escrit d'al·legacions no han estat reproduïts, però estan a disposició en els arxius de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

SOC
Servei d'Ocupació de Catalunya

Ref.: MP/DB/jp
Assumpte: al·legacions projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2012-B

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Sr. Miquel Salazar Canalda
Síndic
Avinguda del Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

En data 27 de gener del 2015 va entrar en el registre general del Servei d'Ocupació de Catalunya el projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2012-B, relatiu a les subvencions atorgades pel Servei d'Ocupació de Catalunya els exercicis 2009 i 2010, d'acord amb la Resolució 637/IX del Parlament de Catalunya.

En l'escrit esmentat de notificació del projecte d'informe es va atorgar un termini de quinze dies hàbils, a comptar de l'endemà de la recepció, per presentar al·legacions.

Per escrit de data 4 de febrer de 2015 el Servei d'Ocupació de Catalunya va sol·licitar ampliació del termini atorgat per formular al·legacions i aportar documentació, atès el volum i la diversitat de convocatòries i gestors implicats.

En escrit de data 6 de febrer de 2015 la Sindicatura de Comptes de Catalunya amplia en 15 dies hàbils el termini per presentar al·legacions.

D'acord amb el termini atorgat, us trameto, adjunt, informe d'al·legacions de data 3 de març de 2015, al qual s'acompanya un llapis USB amb informes i documentació escanejats, els originals dels quals resten a la vostra disposició en el Servei d'Ocupació de Catalunya.

Atentament,

[Signatura i segell "Generalitat de Catalunya
Servei d'Ocupació de Catalunya"]

Olga Campmany i Casas
Directora
Barcelona, 3 de març del 2015

SOC
Servei d'Ocupació de Catalunya

Escrit d'al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2012-B de la Sindicatura de Comptes de Catalunya

En data 27/01/2015 va tenir entrada al registre del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) el projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, Resolució 637/IX del Parlament. Mitjanant el present escrit, el SOC vol donar resposta a algunes de les incidències detectades, explicar les mesures adoptades i informar sobre la situació actual dels sistemes de gestió i control del SOC.

Cal tenir present, en primer lloc, que les tasques de fiscalització s'han efectuat sobre programes gestionats els anys 2009 i 2010. Les mancances en els sistemes corresponents a aquells anys ja havien estat detectades en diferents controls i pel mateix SOC. A finals de l'any 2011, a instàncies de la Comissió Europea, el SOC va elaborar el "Pla d'Acció per a la millora dels sistemes de gestió i control del SOC" (**annex 0**) amb el qual s'han pogut corregir les principals mancances. El contingut del Pla d'Acció va ser aprovat per l'Autoritat d'Auditoria (CE) del Fons Social Europeu (FSE). La seva implantació es va efectuar al llarg dels anys 2012 i 2013 i els seus resultats han estat revisats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant informe d'auditoria de comprovació del funcionament dels sistemes de gestió i control del SOC en relació al programa operatiu de Catalunya FSE, de data 9 de desembre de 2014 (**s'adjunta dividit en annex 1 i annex 1 bis**). En les conclusions de l'informe, el risc de possibles incidències en els nous sistemes del SOC es considera baix.

Les presents al·legacions es formularan seguint la mateixa estructura del projecte d'informe de la Sindicatura, indicant la pàgina de referència del mateix. Per això s'exposen les al·legacions en dos apartats:

- A) Al·legacions a l'apartat 2.3: *Observacions resultants de la fiscalització de diverses línies de subvencions 2009-2010*, amb indicació d'aquells aspectes relacionats amb incidències concretes sobre les que es proposa la revisió de l'observació i s'aporta la prova corresponent
- B) Al·legacions a l'apartat 3: *Conclusions: observacions i recomanacions*, en què s'exposen les mesures ja adoptades pel SOC a partir de l'any 2012

A) Al·legacions a l'apartat 2.3 (Observacions resultants de la fiscalització de diverses línies de subvencions 2009-2010)

- ESAL (Plans d'ocupació) 2009 i 2010

- Expedient 3. Associació Pro disminuïts Psíquics del Berguedà (pàg. 34):^[59]

Observació: Manca de procés selectiu dels candidats

Al·legació: S'adjunta informe del director de l'OT Berga (annex 2)

Observació: Error en l'estampillat de la nòmina "Fàtima Bargoug"

Al·legació: S'adjunta nòmina degudament estampillada (annex 3)

- Expedient 10. Ateneu Candela (pàg. 36):

Observació: Possible concurrència de subvencions

Al·legació: Tot i haver punts comuns, de l'anàlisi de la memòria justificativa es dedueix que els projectes són diferents, raó per la qual es va aprovar la subvenció a temps parcial (70%)

- Per a dos expedients de la convocatòria PO 2009: 2009U3G310058 i 2009U3G400304 (pàg. 37):

Observació: s'ha observat que l'import de l'ajut segons el fitxer de gestió es diferent del que consta a l'acta de l'òrgan col·legiat de valoració de les sol·licituds i en l'informe de la Intervenció Delegada sobre el procés de concurrència

Al·legació: s'adjunta el mateix fitxer que es va facilitar a la Sindicatura, identificant ambdós expedients i l'acta de l'òrgan col·legiat. Es pot comprovar que els imports són els mateixos (annex 4)

- Formació d'oferta 2009 i 2010

Observació: L'Ordre TRE/338/2008 preveu la possibilitat de substituir els treballadors que abandonen les accions formatives durant un període diferent de l'establert per l'Ordre TAS/718/2008.21 (pàg. 46)

59. Els números de pàgina mencionats en les al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. Poden haver variat en l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

Al·legació: el període màxim de 5 dies a què fa referència l'informe no es va establir fins a l'any 2012, mitjançant la publicació al BOE de la Orden ESS/1726/2012, de 2 de agosto, por la que se modifica la Orden TAS/718/2008, de 7 de marzo (BOE 186, de 4.8.2012).

Observació: Tot i que segons l'Ordre TAS/718/2008 la competència per resoldre les sol·licituds de modificació dels ajuts atorgats correspon al director del SOC, les bases estableixen que aquesta competència és dels serveis territorials del SOC (pàg. 46)

Al·legació: L'Ordre TAS no estableix quin és l'òrgan competent per a les CCAA, sinó que ho deixa a càrrec de l'òrgan que determinin les convocatòries. És la normativa d'organització pròpia del Departament i del SOC qui ho determina.

"Artículo 13 TAS/718/2008. Resolución.

1. A la vista de la propuesta de resolución definitiva, el órgano competente resolverá el procedimiento. En el ámbito de la Administración General del Estado, el órgano competente para resolver será el Director General del Servicio Público de Empleo Estatal. En el ámbito autonómico, resolverá el órgano que determinen las convocatorias."

- Projectes innovadors 2010

- Expedient 4. PIN 52/2010:

Observació: A les resolucions manca la identificació de les entitats sol·licitants (pàg. 68)

Al·legació: S'adjunta resolució d'atorgament amb el detall d'entitats (annex 5)

Observació: Manquen els poders de representació de l'entitat promotora així com declaració responsable de remuneracions del personal directiu de PWC (pàg. 69)

Al·legacions: S'adjunta còpia de les autoritzacions de les entitats sòcies i declaració de PWC (annex 6)

- Expedient 7. PIN 82/2010

Observació: No es realitzen comprovacions pel que fa a mínimis (pàg. 67)

Al·legació: L'entitat beneficiària PEI'Jove, CIF G65359812, era de nova creació, per tant, no havia rebut cap subvenció prèviament

Observació: Els informes de valoració no estan signats (pàg. 68)

Al·legació: s'adjunta còpia dels informes en la qual es pot comprovar que estan degudament signats (annex 7)

Observació: Les resolucions no identifiquen les entitats sol·licitants (pàg. 68)

Al·legació: S'adjunta resolució d'atorgament amb el detall d'entitats (annex 8)

Observació: Manca de convenis entre els beneficiaris participants en el projecte (pàg. 70)

Al·legació: s'adjunta còpia del conveni de col·laboració (annex 9)

- Expedient 8. PIN 83/2010

Observació: Les resolucions no identifiquen les entitats sol·licitants (pàg. 68).

Al·legació: S'adjunta resolució d'atorgament amb el detall d'entitats (annex 10)

Observació: Autorització incorrecte del pagament de la segona bestreta prèvia justificació de les accions finalitzades a 31/12/2010 (pàg. 70)

Al·legació: En el cas que no hi hagués cap acció finalitzada, les entitats havien de presentar el document "Declaració de no finalització d'actuacions", tal com es va establir a les instruccions d'inici i de seguiment de projectes innovadors 2010-2011. Aquest document autoritzava a efectuar el segon pagament (annex 11). Aquesta instrucció no era contrària a allò establert a la normativa.

Observació: La sol·licitud del projecte no està signada per totes les entitats sòcies (pàg. 70)

Al·legació: S'adjunten fitxes annexes a la sol·licitud amb les signatures de les sòcies (annex 12)

Observació: Per a 3 entitats sòcies manquen les declaracions de remuneracions del personal directiu (pàg. 70)

Al·legació: S'adjunten les declaracions de totes les entitats (annex 13)

- Convenis CCOO, UGT, COPCA i Fundació INFORM

Observació: Manca de diversos documents relacionats amb la justificació econòmica (pàg. 74)

Al·legació: s'adjunten les còpies següents:

- *Segell d'imputació (annex 14)*

- UGT

- ✓ Nòmina de Miñarro Acosta Aurea, amb segell d'imputació del 100%.
 - ✓ Factura elèctrica amb la imputació del 7%.
 - ✓ Ofici d'entrada al SOC de 15/10/2010 on l'entitat explica el % imputació i el seu càlcul.

- CCOO

- ✓ 2 Rebuts de nòmina amb segell d'imputació i percentatge aplicat.

- *Comprovant de lliurament de documentació justificativa (annex 15).*

- UGT

- ✓ Lliurament de la justificació econòmica de la subvenció atorgada corresponent a la 2a Fase (30-01-2009 a 09-06-2009), registre d'entrada al SOC 03/08/2009.

- CCOO

- ✓ Lliurament documentació justificativa, registre d'entrada al SOC 05/08/2009 i 28/09/2009.

- *Justificació de que el personal tècnic i de direcció es van dedicar exclusivament al projecte subvencionat (annex 16)*

- UGT

- ✓ Contracte de treball de durada determinada de Sandra Lorente Riu. Veure Cláusulas adicionales; Projecte d'UPD de la UGT de Catalunya. Assistència Tècnica als agents socials en els processos de concertació territorial.

CCOO

- ✓ *Contracte de treball de durada determinada d'Helga Jorba Noguera i ANNEX al contracte, punt 4, on figura l'objecte del contracte i la participació de la persona.*

B) Al·legacions a l'apartat 3. “Conclusions: observacions i recomanacions”

Els sistemes de gestió i control del SOC van ser objecte d'una profunda revisió al llarg dels anys 2012 i 2013 mitjançant el “Pla d'Acció per a la millora dels sistemes de gestió i control del SOC.”

El Pla va partir de la diagnosi de la situació d'aquell moment a través de l'anàlisi de les deficiències detectades en els diferents informes d'auditoria i controls interns i externs i de la reflexió sobre quines en podien ser les causes.

Per tal de poder resoldre la situació es va veure necessari fer una transformació profunda de l'organització i es van planificar una sèrie d'actuacions encaminades a capgirar les causes que originaven els problemes detectats i es van definir una sèrie de línies d'actuació, en els següents àmbits: Nous models de gestió, canvis estructurals, formació del personal, millores en els procediments, sistemes d'informació i mecanismes de coordinació interna i millora i extensió dels controls de qualitat.

1. Nous models de gestió: Inici del canvi progressiu de provisió de serveis ocupacionals a través de la fórmula de la subvenció (que cobreix el 100% del cost) cap a processos de contractació pública. Això suposa clars avantatges atès que la gestió a través de la subvenció no és la més adequada perquè no es tracta d'una activitat de foment sinó de provisió de serveis. Suposa, a més a més, altes càrregues burocràtiques, dificultats en els processos de justificació econòmica i allargaments en els terminis de tramitació i tancament dels expedients.
2. Canvis estructurals: Disseny d'una nova estructura orgànica, amb una definició clara de responsabilitats, amb separació de funcions, especialització en les tasques de verificació i control administratiu, control d'execució de les actuacions i justificació econòmica, separació i reforç de les funcions d'organització i auditoria interna per facilitar la implantació d'un sistema de gestió de qualitat.
3. Formació:
 - Formació a tot el personal de les unitats gestores en gestió de qualitat, procediments, justificació econòmica i plans de control.
 - Formació específica al personal inspector de la unitat de control o auditoria interna
4. Millores en els procediments:
 - Redacció i/o revisió dels procediments existents (manuals, circulars, instruccions i guies, des de la perspectiva de qui ha de seguir-los)

- Revisió i millora de les llistes de control en les diferents fases de la tramitació (sistema d'evidències i traçabilitat)
5. Sistemes d'informació:
- Elaboració d'un Pla Director de Sistemes d'informació
 - Desenvolupament del projecte de gestió de subvencions
 - Desenvolupament de mesures concretes per a la millora de la seguretat de les aplicacions
6. Mecanismes de coordinació interna i millora i extensió dels controls de qualitat:
- L'objectiu és assegurar la coordinació de totes les unitats que intervenen en la gestió de programes gestionats pel FSE i la correcta gestió dels fons a través de la potenciació i millora dels controls de qualitat que duu a terme el Servei de Control i Inspecció de Polítiques actives tant durant l'execució de les actuacions com de forma prèvia a la certificació de fons.

En relació a tot l'exposat, s'adjunta enllaç a la intranet del SOC per tal de comprovar els sistemes de gestió i control actualment vigents al SOC:

http://soc.intranet/treball_intranet/organitzacio/documentacio/procediment/index.html

La revisió i transformació dels sistemes de gestió i control es va efectuar doncs a diversos nivells, des de la mateixa estructura fins a les de verificacions de gestió (s'adjunta resum de les actuacions del Pla d'Acció en **annex 17**). Tot seguit s'exposen les actuacions dutes a terme mitjançant les quals es dona resposta a les observacions i recomanacions efectuades per la Sindicatura:

Referides a la gestió

Recomanació 1 (pàg. 81): Per tal de portar a terme una gestió correcta, homogènia i integral de totes les subvencions, el SOC haurà d'establir els procediments necessaris per tal que les operacions siguin gestionades per sistemes d'informació automatitzats de la informació en una base de dades íntegra

*El Pla d'acció preveia desenvolupar un aplicatiu per a la gestió integral de les subvencions. El SOC va encarregar aquest desenvolupament al CTTI, primer es va fer un estudi previ i posteriorment l'anàlisi funcional i la construcció. Aquest aplicatiu (TAIS- Tramitador d'ajuts i subvencions) ha estat ja desenvolupat i durant aquest exercici 2015 s'implantarà en una convocatòria pilot per fer extensiva la implantació a la resta de convocatòries durant l'any 2016 (s'incorpora una presentació resum com a **annex 18**). Es tracta d'un aplicatiu basat en la gestió electrònica de tot el procés que garanteix la traçabilitat, la interoperabilitat i la informació i el control de totes les operacions.*

Recomanació 3 (pàg. 82): Cal que el SOC implementi els procediments adients (informàtics i/o persona coordinadora i responsable) per tal que hi hagi una adequada comunicació entre els serveis centrals i les delegacions territorials quant a les subvencions que es gestionen.

Recomanació 4 (pàg. 82): Cal definir / assignar clarament les funcions de les persones que han d'intervenir en tot el procediment de gestió de les subvencions de manera que s'estableixi una segregació adequada que garanteixi un control intern fiable i eficient

La reestructuració parcial del SOC, aprovada mitjançant Decret 138/2013 del 12 de març de 2013, garanteix la separació de funcions entre els òrgans planificadors de les actuacions (elaboració programes i valoració de les sol·licituds), els òrgans verificadors (verificació sobre el terreny i verificació administrativa) i els òrgans responsables del control de qualitat i certificació de la despesa. Els canvis realitzats en l'estructura i els procediments en el marc del Pla d'acció resolen els problemes descrits a les recomanacions 3 i 4.

Recomanació 5 (pàg. 83): Cal simplificar la normativa que regula cada convocatòria per tal d'evitar la inseguretat jurídica de tots els sol·licitants i beneficiaris; a més aquesta simplificació ha de suposar també una millora en els procediments de revisió i supervisió per part dels gestors en totes les fases de la tramitació.

Les mesures descrites al pla d'acció en l'apartat de selecció d'operacions i especialment el nou model d'ordre de bases, han representat un avenç important per resoldre el problema detectat. També, es va elaborar un estudi per a justificar les despeses indirectes en formació mitjançant tant alçat a les convocatòries de formació. Aquest estudi va ser aprovat per la Comissió Europea en data 30/09/2013. No obstant això, encara s'està treballant per implantar nous mecanismes de simplificació a les convocatòries en la línia del què promouen els Reglaments de la UE per al nou període de programació 2014-2020.

Recomanació 6 (pàg. 83): És fonamental que el SOC estableixi un nou sistema i mètode d'organització i arxiu documental que sigui comú a tota l'organització; a més cal tendir a la unitat d'expedient. La implantació gradual de sistemes telemàtics (digitalització de documents, signatura electrònica, etc.) suposaria una millora substancial en tot el procediment de gestió.

*Vinculat al canvi en els sistemes de gestió i control, el SOC ha establert una instrucció de gestió documental (s'adjunta com a **annex 19**) que està en inici d'implantació.*

Recomanació 7 (pàg. 83): Cal que el personal responsable deixi constància fefaent, clara i objectiva de les revisions i controls efectuats en cadascuna de les fases de la tramitació. A aquests efectes cal que s'elaborin formularis de verificació estandaritzats per a cadascuna de les línies de subvencions i per a cadascuna de les fases de la gestió dels expedients.

Les actuacions del Pla d'acció descrites a l'apartat de Verificacions de primer nivell de gestió i seguiment i Pista d'auditoria donen resposta a aquesta recomanació. S'han inclòs llistes de controls i evidències en les diferents fases dels procediments.

Recomanació 8 (pàg. 83): És necessari que el SOC elabori per a cada convocatòria un pla de visites in situ als beneficiaris als efectes de comprovar el compliment de les seves obligacions. Aquest Pla ha de contemplar la població/univers, els criteris per a establir la mostra i l'abast dels aspectes a revisar. A més, cal que els gestors elaborin

els corresponents informes d'aquestes visites amb la informació clara i suficient per permetre validar que les visites s'han efectuat i que han complert amb el seu objectiu.

Des de l'any 2012 s'han anat implantant de forma progressiva plans de control per a les visites in situ.

Referides a les fases de tramitació

Recomanació 9 (pàg. 84): Cal que el SOC estableixi els mecanismes adients per a poder verificar de forma fefaent que la informació que fan constar els beneficiaris (concurrència amb altres ajuts, estar al corrent de les obligacions tributaries, i altres tipus de declaracions responsables segons de la subvenció que es tracti) és correcta.

Recomanació 10 (pàg. 84): Incidències diverses relacionades amb les resolucions d'atorgament

El Pla d'acció dona resposta a aquestes dues recomanacions i s'han pres doncs les mesures per prevenir que es produeixin aquests tipus d'incidència en els processos d'atorgament.

Recomanació 11 (pàg. 85): Es recomana que el SOC consideri la possibilitat de requerir la constitució de garanties, per part de les entitats beneficiaries, amb anterioritat al pagament de les bestretes i que aquesta obligació es fa constar a les convocatòries.

Respecte d'aquesta recomanació cal recordar que el Text Refós de la Llei de Finances de Catalunya ofereix aquesta possibilitat però que en cap cas es tracta d'una obligació legal. En qualsevol cas, el SOC ha exigit els darrers anys la constitució de les garanties en aquelles convocatòries en què la bestreta podia arribar al 100%. L'experiència en aquests casos ha estat negativa en el sentit que moltes entitats no han pogut presentar sol·licituds davant la dificultat actual per a obtenir avals bancaris. Aquesta exigència s'ha mostrat a la pràctica com una limitació a la lliure concurrència en l'obtenció de les subvencions.

Valoració de les sol·licituds

Recomanació 12 (pàg. 85): Per garantir el compliment dels principis que han de regir la gestió de les subvencions (objectivitat, transparència, igualtat i concurrència) cal que tots els criteris i subcriteris, si s'estableixen, que es tindran en compte en les valoracions i puntuacions de les sol·licituds estiguin previstos a les bases i/o convocatòries. A més, en els informes de valoració s'han d'explicitar i motivar adequadament les puntuacions atorgades. Respecte del criteri genèric de distribució diversificada i equilibrada en el territori (reequilibri territorial), cal establir uns paràmetres objectius i explicitar-los de manera clara en les convocatòries corresponents.

Les mesures descrites al pla d'acció en l'apartat de selecció d'operacions i especialment el nou model d'ordre de bases que ja es fa servir, donen resposta a aquesta recomanació.

Justificació

Recomanació 13 (pàg. 86):

- Cal segellar els justificants originals amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, la subvenció atorgada i l'import i/o percentatge subvencionat; les còpies dels justificants s'han d'autenticar; la documentació justificativa addicional ha de tenir constància de la data de lliurament mitjançant segell de registre d'entrada.
- Cal que el SOC estableixi els procediments adients per a portar a la pràctica les comprovacions d'aquests aspectes requerits per la normativa d'aplicació.
- Cal que el SOC porti a terme les revisions de la documentació justificativa en el termini establert; així mateix, no hauria d'acceptar la documentació justificativa presentada fora del termini.

Tots els sistemes i procediments proposats han estat incorporats mitjançant el pla d'acció. No obstant, en relació a l'acceptació de documentació fora de termini, ens remetem a la Llei 30/1992 de procediments, que estableixen l'obligació de l'administració d'admetre documentació en qualsevol moment del procediment, així com a la jurisprudència existent en aquesta matèria (serveixi com a exemple la Sentència de l'Audiència Nacional de 29 d'octubre de 2003, que considera que els defectes per formalismes haurien de mantenir una proporcionalitat en relació al compliment final de l'objecte de la subvenció)

Referides al cofinançament FSE

Recomanació (pàg. 88):

Cal que el SOC adopti les mesures necessàries perquè el sistema de gestió i control funcioni de manera adequada i eficaç i evitar deficiències que afectin a la fiabilitat de procediment de certificació dels pagaments.

El Pla d'acció i el sistema establert de gestió i control suposa un procés de millora continua i és la base per garantir la fiabilitat del procés de certificació de pagaments.

Referides a l'avaluació i a l'impacte de les actuacions

Recomanació (pàg. 88): Cal que el SOC elabori un pla, amb caràcter plurianual, amb uns objectius clars i avaluables en el qual s'estableixin uns programes de seguiment amb la finalitat de poder avaluar la qualitat, l'impacte, l'eficàcia i eficiència de les accions formatives. Només amb una anàlisi d'aquests resultats es poden extreure conclusions vàlides i prendre mesures efectives respecte dels fons públics destinats a les polítiques actives d'ocupació.

El Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE), amb la col·laboració activa de les comunitats autònomes a través del Grup tècnic d'avaluació de l'FPE, elabora anualment l'avaluació de la formació en termes de qualitat, eficàcia, eficiència i impacte en el marc del Reial decret 395/2007 de 23 de març. Aquesta avaluació dona informació pel global de l'Estat i per comunitats autònomes i es presenta als òrgans de direcció

del SEPE. El SOC, a més, en fa un resum amb els resultats específics per a Catalunya que és analitzat pel Servei de Qualificació del SOC i pel Consorci de Formació Continua de Catalunya (resum en annex 20). L'avaluació es pot consultar a:

http://www.sistemanacionalempleo.es/evaluacion_formacion.html

Referides al sistema de prestació de programes de formació

Recomanació (pàg. 89): A resultes de la fiscalització efectuada, la Sindicatura considera que el SOC hauria de replantejar-se si els sistemes tradicionalment establerts de prestació dels programes de formació mitjançant la convocatòria de línies de subvenció són els més adients per al compliment dels seus objectius.

Com ja s'ha fet esment en el diagnòstic inicial de finals del 2012 el SOC ja va identificar la necessitat de fer un canvi en els models de gestió dels programes que persegueixen la provisió de serveis ocupacionals, com és el cas de la formació. De fet ja l'any 2012 es va fer un procés de licitació per a la formació de la família d'hostaleria i turisme (EXP SOC A-1/2012: ACORD MARC del servei de formació per a l'ocupació de la indústria de l'hostaleria i del turisme, del Servei d'Ocupació de Catalunya). Aquesta primera experiència pilot ha estat satisfactòria i durant els exercicis 2012 i 2013 i s'han gestionat un total de 37 contractes de contractes, per un import de total d'1,25M€.

Durant el 2015 es farà un nou Acord marc per a la contractació de cursos en aquesta família professional, amb algunes millores en relació a l'establert al 2012 i es faran nous acords marc per a les famílies professionals d'hostaleria i turisme, assistència i atenció social, agricultura, indústria agroalimentària i jardineria i administració i gestió.

CONCLUSIÓ:

A la vista de les al·legacions exposades i amb l'aportació de la documentació annexa d'evidències entenem que tot i que, efectivament, els sistemes de gestió del SOC dels exercicis 2009 i 2010 presentaven deficiències, aquestes es van detectar i des de l'any 2012 s'han fet canvis profunds que permeten actualment actuar de forma preventiva i evitar-les. La transformació que ha iniciat el SOC és profunda, els canvis s'han implantat i se segueix treballant per consolidar-los i estendre'ls i millorar de forma continua la gestió.

És per això que demanem a la Sindicatura de Comptes que més enllà del què s'ha detectat en relació de la gestió de subvencions dels exercicis 2009 i 2010, es considerin les al·legacions en relació a incidències concretes d'expedients però també es tingui en compte i es posi en valor, el procés de transformació ja fet al SOC i la seva continuïtat.

Barcelona, 3 de març de 2015

Olga Campmany i Casas
Directora

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de les al·legacions i/o de la documentació addicional rebuda, s'ha modificat parcialment el text del projecte d'informe pel que fa a l'epígraf 2.3, Observacions resultants de la fiscalització, i en concret, als epígrafs següents:

Epígraf	Subepígraf i localització
2.3.3. Línia ESAL (2009 i 2010)	2.3.3.2. 3) Observacions específiques dels expedients. Expedient 3 (primer i segon punt)
2.3.5. Línia Formació d'oferta (2009 i 2010)	2.3.5.2. 1) Observacions a les bases (punts 2 i 3)
2.3.6. Línia Projectes innovadors (2010)	2.3.6.2. 1) Observacions generals als expedients. Sol·licituds i resolucions (punt 4); Justificació (punt 4) 2.3.6.2. 2) Observacions específiques dels expedients. Expedient 4 (punt 1), Expedient 7, Expedient 8 (punts 1 i 2)
2.3.7. Altres ajuts	1. Expedients 1 i 2 (punts 1 i 3 de l'apartat de justificació)

Aquestes modificacions poden identificar-se 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, perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

