

Informe 14/2002-C/B/A/F

**Distribució i ús dels fons
ocupacionals dins els
programes operatius
del Fons Social Europeu
i les iniciatives comunitàries**

Exercicis 1990–1997



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 14 de maig de 2002, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, l'ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, amb deliberació prèvia, s'acordà l'aprovació definitiva de l'informe de fiscalització 14/2002-C/B/A/F relatiu a la distribució i ús dels fons ocupacionals dins els programes operatius del Fons Social Europeu i les iniciatives comunitàries, exercicis 1990-1997, format per les parts següents:

- Administració general de la Generalitat de Catalunya, ponent el síndic, Sr. Marià Nicolàs i Ros
- Ajuntaments, ponent el síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas
- Universitats, ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella
- Diputacions i consells comarcals, ponent el síndic major en funcions, Sr. Xavier Vela i Parés

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

Barcelona, 23 de maig de 2002

Vist i plau
El síndic major



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDIX

ABREVIACIONS	9
1. INTRODUCCIÓ.....	11
1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT	11
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST.....	11
1.3. ESTRUCTURA DE L'INFORME.....	12
1.4. ACTUACIONS FISCALITZADES	13
1.4.1. El Fons Social Europeu i la seva gestió	13
1.4.2. Normativa reguladora	17
2. ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	21
2.1. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ	21
2.1.1. Organigrama	21
2.1.2. Adjudicació de subvencions	22
2.1.3. Seguiment dels cursos	24
2.1.4. Ordenació dels pagaments.....	25
2.1.5. Justificació econòmica de les accions	26
2.1.6. Inspecció i control del Departament de Treball	26
2.2. DADES ECONÒMIQUES	28
2.2.1. Resum d'actuacions.....	28
2.2.2. Beneficiaris	31
2.2.3. Imports revocats	37
2.3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
2.3.1. Generals	38
2.3.2. Gestió	41
2.3.3. Inspecció i control de gestió.....	47
2.3.4. Avaluació	50
2.4. FETS POSTERiors	52
2.4.1. Actuacions judicials en curs.....	52
2.4.2. Retencions de pagaments de saldos per part de la Comissió Europea	55
2.4.3. Millores introduïdes en la gestió en períodes posteriors a 1997	55
2.4.4. Nou encàrrec del Parlament pel període 1998-2000.....	56
2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	56

3. AJUNTAMENTS	63
3.1. INTRODUCCIÓ	63
3.1.1. Introducció a l'informe	63
3.1.1.1. <i>Origen, objecte i finalitat</i>	63
3.1.1.2. <i>Metodologia emprada pel Departament Sectorial B de la Sindicatura a l'efecte d'iniciar el treball de fiscalització</i>	66
3.2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	69
3.2.1. Distribució dels fons	69
3.2.1.1. <i>Informació utilitzada</i>	69
3.2.1.2. <i>Tractament de la informació</i>	71
3.2.1.3. <i>Resultats del treball relatiu a la distribució</i>	71
3.2.2. Ús dels fons.....	76
3.2.2.1. <i>Informació utilitzada</i>	76
3.2.2.2. <i>Tractament de la informació</i>	77
3.2.2.3. <i>Resultats del treball relatiu a l'ús</i>	77
3.3. CONCLUSIONS	115
3.3.1. Observacions	115
3.3.2. Recomanacions	122
3.4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	123
3.5. ANNEXOS	150
3.5.1. Carta de sol·licitud d'informació enviada als ens locals.....	150
3.5.2. Ens locals circularitzats i entitats dependents que van participar en l'execució dels projectes	154
3.5.3. Respostes dels ens locals relatives a les inspeccions o als controls rebuts i als procediments emprats	155
3.5.4. Informació comparativa: UAFSE (pagaments) - Ens locals (cobraments).....	164
3.5.4.1. <i>Projectes gestionats pels diferents ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable, durant el període 1990-1997 (tots els projectes)</i>	165
3.5.4.2. <i>Projectes gestionats pels diferents ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable, durant el període 1990-1997 (projectes sense diferències o amb diferències conciliades)</i>	174
3.5.4.3. <i>Projectes gestionats pels diferents ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable, durant el període 1990-1997 (projectes amb diferències sense conciliar)</i>	183

3.5.5.	Informació comparativa: Departament de Treball (pagaments) - Ens locals (cobraments)	184
3.5.5.1.	<i>Projectes gestionats durant el període 1994- 1997 per alguns ens locals en qualitat d'organisme públic responsable, encara que la UAFSE atribueix aquesta condició a la Generalitat (tots els projectes)</i>	185
4.	UNIVERSITATS.....	187
4.1.	INTRODUCCIÓ.....	187
4.1.1.	Objectius, abast i metodologia de l'informe.....	187
4.1.1.1.	<i>Objectius i abast</i>	187
4.1.1.2.	<i>Metodologia.....</i>	187
4.2.	DADES ECONÒMIQUES	187
4.2.1.	Responsables i promotors dels projectes	187
4.2.2.	Projectes subvencionats	188
4.2.2.1.	<i>Accions realitzades.....</i>	188
4.3.	CONCLUSIONS DEL TREBALL REALITZAT	190
4.3.1.	Projectes Agrofarma i ESA.....	191
4.3.2.	Projectes Artemis Creativa i Tecnoia.....	191
4.4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	192
5.	DIPUTACIONS I CONSELLS COMARCALS	203
5.1.	OBJECTE I ABAST DE L'INFORME	203
5.2.	UNIVERS DE LA FISCALITZACIÓ	203
5.3.	FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	204
5.3.1.	Diputació de Barcelona.....	204
5.3.1.1.	<i>Període 1990-1993</i>	205
5.3.1.2.	<i>Període 1994-1997</i>	212
5.3.2.	Consell Comarcal del Gironès.....	228
5.3.2.1.	<i>Procediments de gestió i dades econòmiques</i>	228
5.3.2.2.	<i>Observacions.....</i>	229
5.3.3.	Consell Comarcal del Vallès Occidental	229
5.3.3.1.	<i>Procediments de gestió i dades econòmiques</i>	229
5.3.3.2.	<i>Observacions.....</i>	231
5.4.	CONCLUSIONS	233

5.4.1.	Observacions	234
5.4.2.	Recomanacions	236
5.5.	ANNEXOS	238
5.6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	242

ABREVIACIONS

ADELS	Agència per al Desenvolupament Econòmic, Laboral i Social
AMIC	Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya (creada per UGT)
APIP	Associació per a la Promoció i Inserció Laboral
BASA	Barcelona Activa, SA
CCOO	Comissions Obreres
CEDEL	Centro de Estudios de Desarrollo Local
CEE	Comunitat Econòmica Europea
CITE	Centre d'Informació per a Treballadors Estrangers
CONC	Comissió Obrera Nacional de Catalunya
CRID	Consorti de recursos i documentació per a l'autonomia personal
DG	Direcció General
DGO	Direcció General d'Ocupació
DNI	Document nacional d'identitat
DOCUP	Document Únic de Programació
ESA	Endogenous Skill Anticipating
ESADE	Escuela Superior de Administración y Dirección de Empresas
FESALC	Federacions de Societats de Catalunya
FSE	Fons Social Europeu
GIES	Gabinet d'Integració Europea i Solidaritat de la Diputació de Barcelona
IC	Iniciativa comunitària
ICT	Institut Català de Tecnologia
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IMD	Institut Municipal de Persones amb Disminució
IMEB	Institut Municipal d'Educació de Barcelona
INEM	Instituto Nacional de Empleo
IVA	Impost sobre el valor afegit
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
OPR	Organisme públic responsable
PLA FIP	Pla Nacional de Formació i Inserció Professional
PO	Programa operatiu
PRECSA	Promocions Econòmiques de Cornellà, SA
PTA	Pessetes
S.A.L.	Societat Anònima Laboral
SAPP	Servei d'Administració i Promoció de Programes
SCTAP	Secció de Control Tècnic-Administratiu de Programes
SG	Subvenció global
SSTAP	Servei de Seguiment Tècnic-Administratiu de Programes
TRA, SA	Tractament i recerca de sistemes, SA
UAFSE	Unitat Administradora del Fons Social Europeu

UB	Universitat de Barcelona
UE	Unió Europea
UGT	Unió General de Treballadors
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe per donar compliment a la Resolució 718/V del Parlament de Catalunya de data 13 d'octubre de 1998 que va establir el següent:

“El Parlament de Catalunya, d'acord amb el que estableix l'article 146 del Reglament del Parlament, encomana a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús de tots els fons ocupacionals que han fet els diferents promotors –entre els quals hi ha la Generalitat, els ajuntaments, les universitats i les diputacions– dins els programes operatius del Fons Social Europeu (FSE) i les iniciatives comunitàries en el període 1990-1997.”

D'acord amb l'encàrrec rebut del Parlament ens hem fixat dos objectius bàsics:

1. Estimar el total de les ajudes rebudes de la Unió Europea (UE) en concepte de fons ocupacionals en el període 1990-1997 i analitzar com han estat distribuïts.
2. Avaluar el sistema de gestió establert d'aquests ajuts, per determinar l'ús donat als fons i la seva utilitat.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

La base de la metodologia emprada en els diferents àmbits d'actuació de la Sindicatura de Comptes per donar compliment al mandat rebut i d'acord amb els objectius fixats ha estat la següent:

1. Obtenció de dades centralitzades per la Unitat Administrativa del Fons Social Europeu (UAFSE) dependent del Ministeri de Treball i Assumptes Socials mitjançant circularització, del total de fons lliurats a través seu per la Comissió Europea a les diferents administracions que hi participen en l'àmbit territorial de Catalunya per aquests conceptes. Posteriorment, hem obtingut informació de detall de la distribució dels fons segons actuacions realitzades, mitjançant sol·licitud als diferents promotors involucrats (Departament de Treball, ajuntaments, universitats, diputacions provincials i consells comarcals). Les dades obtingudes han hagut de ser analitzades i tractades per separar els imports segons l'administració pública responsable, que ha estat el criteri de divisió del treball entre els diferents departaments sectorials de la Sindicatura de Comptes, i per exercicis, segons el període

demanat pel Parlament, que no és congruent amb els períodes de programació dels ajuts europeus. Cal destacar que les dades que finalment es presenten no inclouen els imports d'accions que ha justificat l'Estat com a promotor, directament o indirecta, davant la Comissió Europea, com per exemple, el Pla Nacional de Formació i Inserció Professional (Pla FIP).

2. Estudiar els sistemes de gestió i control establerts pels diferents agents i els resultats dels treballs de control duts a terme per aquells que també tenen competències en aquest camp, com la Direcció General XX de Control Financer de la Comissió Europea, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC), el Tribunal de Comptes Europeu, etc.

Tal com es veurà en els apartats següents d'aquest informe, atès l'important volum de fons distribuïts en polítiques d'ocupació que han obtingut cofinançament del FSE o de les iniciatives comunitàries, del nombre d'entitats públiques involucrades en la seva gestió, de la diversitat existent en la tipologia d'actuacions dutes a terme (formació ocupacional, intermediació, orientació, etc.) i en conseqüència, la multitud de procediments de gestió utilitzats, sense oblidar els limitats mitjans disponibles a la Sindicatura per realitzar aquest treball; no hem pogut plantejar-nos el dur a terme un tipus de treball de fiscalització sobre una mostra d'operacions estadísticament representativa. Per tot això, aquest informe no pot considerar-se com un treball de fiscalització de regularitat, ni de recerca de frauds, sinó d'anàlisi genèrica de sistemes. Un altre tipus de fiscalització ens hauria fet endarrerir considerablement l'execució d'aquest informe.

1.3. ESTRUCTURA DE L'INFORME

Aquest informe s'ha estructurat en els apartats següents:

1. Introducció.
2. Administració de la Generalitat.
3. Ajuntaments.
4. Universitats.
5. Diputacions i consells comarcals.

1.4. ACTUACIONS FISCALITZADES

1.4.1. El Fons Social Europeu i la seva gestió

D'acord amb l'article 123 i següents del text consolidat del Tractat constitutiu de la Comunitat Europea, amb vista a millorar les possibilitats d'ocupació dels treballadors i de contribuir així a l'aixecament del nivell de vida, va instituir el FSE com a fons estructural destinat a promoure a l'interior de la Comunitat les oportunitats d'ocupació i la mobilitat geogràfica i professional dels treballadors, com també a facilitar-ne l'adaptació a les transformacions industrials i a l'evolució dels sistemes de producció, especialment mitjançant la formació i la reconversió professionals.

Per lluitar contra l'atur, el FSE havia de contribuir en particular a facilitar l'accés al mercat de treball; fomentar la igualtat d'oportunitats en el mercat laboral; desenvolupar les competències, aptituds i qualificacions professionals i afavorir la creació d'ocupació.

L'administració del FSE correspon a la Comissió Europea assistida per un Comitè especial i les decisions relatives al FSE corresponen al Consell Europeu, després de consultar amb el Comitè Econòmic i Social.

Des de 1989 la regulació del FSE es recull en el Reglament Marc, el Reglament de Coordinació i el Reglament específic del FSE i les seves modificacions posteriors. També és d'aplicació el Reglament financer de la UE, entre altra normativa europea i nacional.

En el Reglament específic es regula l'àmbit d'aplicació, detallant els projectes i iniciatives que són susceptibles de rebre finançament. Es determina el tipus d'ajuts que es concediran segons els diferents objectius dels fons estructurals. La Comissió és la responsable d'assegurar un plantejament coherent de les accions i la coordinació entre els diferents fons estructurals.

Les accions finançades pel FSE bàsicament es refereixen a la formació professional ocupacional, els ajuts a l'ocupació i els ajuts a la creació d'estructures de formació i d'ocupació.

El Reglament del FSE estableix quines són les despeses elegibles, com els costos del personal, els de preparació, funcionament, gestió i avaluació de les accions, el cost dels ajuts a l'ocupació, etc.

Les accions del FSE han de ser cofinançades pels estats membres. En aquest sentit, s'estableixen límits a la participació del fons respecte al total dels costos en funció dels objectius. Normalment, l'ajut europeu representa, aproximadament un 50% del total del cost de les accions.

Els fons estructurals europeus i altres iniciatives comunitàries operen sota els principis generals següents:

- Concentració en les regions més desfavorides;
- Programació de les accions a realitzar;
- Cooperació (partenariat) entre la Comissió, l'Estat membre i d'altres autoritats i organismes competents en la matèria, i
- Addicionalitat de l'acció cofinançada, que implica la complementarietat i no substitució de la despesa o inversió nacional per la de la Unió Europea.

A continuació es comenta breument els procediments de programació, d'iniciativa nacional o comunitària, i les formes d'intervenció, la més comuna de les quals és el Programa Operatiu.

Les iniciatives nacionals es concreten mitjançant els Plans elaborats per l'autoritat nacional en funció dels objectius a cobrir, l'àmbit geogràfic d'aplicació i el període temporal contemplat, que va de tres a sis anys. Una vegada presentat el Pla, la Comissió, en concertació amb l'autoritat nacional, adopta l'anomenat Marc Comunitari de Suport, que s'aplica generalment en forma de Programa Operatiu, forma d'intervenció específica més utilitzada que estableix el detall de les mesures a posar en pràctica. Des de 1993, per simplificar la tramitació, es pot presentar el pla i la sol·licitud d'ajut conjuntament mitjançant l'anomenat Document Únic de Programació (DOCUP) que també aprova la Comissió.

D'acord amb el Reglament marc, la intervenció dels fons estructurals pot realitzar-se per iniciativa comunitària a proposta de la Comissió, que mitjançant una orientació ofereix a les autoritats nacionals que presentin propostes en forma de Programa Operatiu o d'altres formes d'intervenció com les subvencions globals.

El Reglament marc defineix els programes operatius com un conjunt coherent de mesures plurianuals amb el finançament de diversos fons estructurals o altres instruments financers existents. A la pràctica ha estat la forma d'intervenció més utilitzada.

La segona forma d'intervenció més utilitzada ha estat la Subvenció Global. Aquestes subvencions són gestionades per un organisme intermediari, designat per l'Estat membre, d'acord amb la Comissió, el qual ha de repartir individualment l'import de les subvencions als beneficiaris finals.

La tramitació dels ajuts es realitza habitualment a través de les autoritats administratives nacionals davant de la Comissió. Únicament en els casos de mesures innovadores o accions d'assistència tècnica, els ajuts poden sol·licitar-se pels particulars a la Comissió. No obstant, en algun cas de subvencions

globals, les autoritats nacionals poden designar, d'acord amb la Comissió, altres intermediaris, tot i que el control correspon a l'autoritat competent designada per l'Estat.

El Reglament de coordinació estableix, entre d'altres, dues condicions per obtenir finançament: les despeses han de ser elegibles segons els paràmetres establerts en el Marc Comunitari de Suport i la despesa s'ha d'haver produït després de la recepció de la sol·licitud de l'ajut per la Comissió.

En la gestió dels fons estructurals dins de la Comissió participen diverses unitats. Així, la Direcció General V d'Ocupació, Relacions Laborals i Assumptes Socials, és l'encarregada de la gestió del FSE, sens perjudici de les competències d'altres unitats o institucions.

El sistema de gestió dels fons s'aplica de forma descentralitzada, atenent al principi de cooperació que vincula a tots els nivells administratius de la Unió Europea i dels estats membres, incloent-hi a les administracions regionals i locals.

D'igual manera, en el control intern de la gestió de les subvencions en l'àmbit comunitari hi participen diversos agents com la Direcció General XX, de Control Financer de la Comissió Europea; en l'àmbit estatal, la IGAE, la UAFSE del Ministeri de Treball i Seguretat Social, i en l'àmbit autonòmic, la IGGC i el Departament de Treball, entre d'altres. A la vegada, en el control extern de la gestió dels ajuts, en els diferents àmbits competencials comentats anteriorment, participen institucions com el Tribunal de Comptes Europeu, el Tribunal de Comptes d'Espanya i la Sindicatura de Comptes de Catalunya, entre d'altres. Tots aquests controls s'han de coordinar entre ells.

Segons el Reglament de coordinació, l'Estat membre és responsable subsidiari del reemborsament de les quantitats abonades indegudament. Les autoritats nacionals han de realitzar determinades actuacions de control financer encaminades a verificar regularment la correcta execució de les accions finançades, prevenir les irregularitats i recuperar els fons perduts per abusos o negligències.

Addicionalment, segons el Reglament 1681/94 de la Comissió, d'11 de juliol de 1994, sobre irregularitats i recuperació de pagaments en el marc de les polítiques estructurals, s'ha d'informar la Comissió dels casos d'irregularitats, i de l'evolució dels procediments judicials o administratius iniciats per recuperar els imports. La Comissió participa en les despeses de recuperació i en el repartiment dels imports recuperats amb les autoritats nacionals.

D'acord amb els informes de la Comissió sobre la lluita contra el frau, dins de l'àmbit del control financer, a partir de 1996, s'ha detectat un creixement de les

irregularitats en l'aplicació dels fons estructurals, conseqüència de les reformes introduïdes en la normativa comunitària. Els controls ordinaris realitzats pels serveis competents dels Estats membres constitueixen la via més important per a detectar irregularitats. La major part de les irregularitats detectades fan referència a realització incompleta de les accions, despeses no justificades o fictícies, finançament excessiu i comptabilitat incompleta.

Històricament, s'ha posat de manifest, a partir de tots aquests treballs en diferents instàncies, la necessitat de simplificar i clarificar els continguts, els objectius, els procediments, els instruments i la gestió dels fons estructurals i millorar la coordinació entre els diferents serveis encarregats del control de la Comissió i els del Tribunal de Comptes Europeu i els altres organismes nacionals de control.

Les etapes de la programació dels fons estructurals en Espanya fins al moment han estat les següents: 1986-1988, 1989-1993 i 1994-1999.

En referència a la participació del FSE cal destacar, dintre de l'abast temporal d'aquest treball:

Del segon període de programació, 1989-1993, daten el Marc Comunitari de Suport i els Plans d'accions per a combatre l'atur de llarga durada i per a la inserció professional dels joves i de les persones exposades a l'exclusió del mercat laboral (objectiu 3) i facilitar l'adaptació dels treballadors a les mutacions industrials i a l'evolució dels sistemes de producció (objectiu 4). En aquesta etapa es van aprovar 38 Programes operatius distribuïts en parts iguals entre l'administració central i les administracions regionals.

Del tercer període de programació, 1994-1999, daten el Marc Comunitari de Suport de l'objectiu 3, amb onze Programes Operatius aprovats, tant regionals com interregionals i el Document Únic de Programació aprovat per l'objectiu 4, la gestió del qual s'encarregà al Fons de Formació Contínua de les Empreses. A més, de les Iniciatives Comunitàries aprovades se'n van aplicar onze a Espanya, amb diversos programes posats en marxa.

La gestió dels fons estructurals està encomanada fonamentalment als Estats membres, generalment a l'Administració central, però a Espanya també hi juga un paper important l'Administració autonòmica i les Administracions locals.

L'Administració central participa en el procés de presa de decisions comunitàries, participant en el Consell i en els Comitès consultius i de gestió i és la responsable de les relacions financeres amb la Comunitat. En aquest ordre de coses, en 1985, el Ministeri de Treball va establir l'anomenada UAFSE com a organisme específic de gestió centralitzada dels ajuts derivats del FSE.

Les administracions autonòmiques han anat participant progressivament en la gestió dels fons, en totes les seves fases: programació, aplicació i control. Els plans i els programes que presenta l'Administració central a la Comissió tenen el seu origen en els autonòmics. La doctrina constitucional ha imposat la col·laboració entre aquestes administracions.

1.4.2. Normativa reguladora

La normativa aplicable respecte a aquests ajuts és àmplia, complexa i abasta diferents àmbits administratius com l'europeu, l'estatal, l'autonòmic i el local. Com a exemple, cal comentar que el nombre d'ordres del Departament de Treball emeses durant el període 1990-1997, en relació amb aquestes matèries, sobrepassa la trentena. Per aquesta raó, a continuació enumerarem únicament la normativa general europea i la més significativa de la normativa autonòmica catalana, exceptuant les ordres, emeses en el període de referència d'aquest informe (1990-1997).

Reglaments europeus

Reglament Comunitat Econòmica Europea (CEE) núm. 2052/88 del Consell, de 24 de juny de 1988, relatiu a les funcions dels fons amb finalitat estructural i a la seva eficàcia, així com a la coordinació de les seves intervencions, amb les del Banc Europeu d'Inversions i amb les de la resta d'instruments financers existents (Reglament marc).

Reglament (CEE) núm. 4253/88 del Consell, de 19 de desembre de 1988, pel qual s'aproven disposicions d'aplicació del Reglament (CEE) núm. 2052/88, en relació, per una part, a la coordinació de les intervencions dels fons estructurals i, per l'altra, d'aquestes amb les del Banc Europeu d'Inversions i amb les de la resta d'instruments financers existents (Reglament de coordinació). (Remet al Reglament financer en la gestió.)

Reglament (CEE) núm. 4255/88 del Consell, de 19 de desembre de 1988, pel qual s'aproven les disposicions d'aplicació del Reglament (CEE) núm. 2052/88, en relació al Fons Social Europeu (Reglament del FSE).

Reglament (CEE) núm. 2081/93 del Consell, de 20 de juliol de 1993, pel qual es modifica el Reglament (CEE) núm. 2052/88 relatiu a les funcions dels fons amb finalitat estructural i a la seva eficàcia, així com a la coordinació de les seves intervencions, amb les del Banc Europeu d'Inversions i amb les de la resta d'instruments financers existents (Reglament marc).

Reglament (CEE) núm. 2082/93 del Consell, de 20 de juliol de 1993, pel qual es modifica el Reglament (CEE) núm. 4253/88 pel qual s'aproven disposicions d'aplicació del Reglament (CEE) núm. 2052/88, en relació, per una part, a la coordinació de les intervencions dels fons estructurals i, per altra, d'aquestes amb les del Banc Europeu d'Inversions i amb les de la resta d'instruments financers existents (Reglament de coordinació).

Reglament (CEE) núm. 2084/93 del Consell, de 20 de juliol de 1993, pel qual es modifica el Reglament (CEE) núm. 4255/88 pel qual s'aproven les disposicions d'aplicació del Reglament (CEE) núm. 2052/88, en relació al Fons Social Europeu (Reglament del FSE).

Reglament (CE) núm. 1681/94 de la Comissió, d'11 de juliol de 1994, relatiu a les irregularitats i a la recuperació de les sumes indegudament abonades en el marc del finançament de les polítiques estructurals, així com a l'organització d'un sistema d'informació en aquesta matèria.

Reglament (CE) núm. 2064/97 de la Comissió, de 15 d'octubre de 1997, pel qual s'estableixen les disposicions d'aplicació del Reglament (CEE) núm. 4253/88 del Consell, en relació al control financer pels estats membres de les operacions cofinançades pels fons estructurals.

Lleis i decrets legislatius

Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Lleis de pressupostos de la Generalitat que fan referència als exercicis analitzats en aquest informe.

Decrets

Decret 45/1989, de 13 de març, d'integració de treballadors amb especials dificultats dins el mercat de treball.

Decret 204/1990, de 30 de juliol, pel qual es modifica el Decret 45/1989, de 13 de març, d'integració de treballadors amb especials dificultats dins el mercat de treball.

Decret 257/1991, de 25 de novembre, pel qual s'assignen al Departament de Treball les funcions i els serveis transferits a la Generalitat de Catalunya en matèria de gestió de la formació professional ocupacional.

Decret 117/1993, de 6 d'abril, pel qual s'assignen al Departament de Treball l'ampliació i la modificació dels mitjans adscrits als serveis de l'Administració de l'Estat traspassats a la Generalitat de Catalunya en matèria de gestió de la formació professional ocupacional, aprovades pel Reial decret 47/1993, de 15 de gener.

Decret 24/1994, de 21 de gener, de creació del Consell Català de Formació Ocupacional.

Decret 189/1995, de 13 juny, de creació del Consell Català de Formació Ocupacional i Col·locació i de la supressió del Consell Català de Formació Ocupacional.

Decret 288/1995, d'11 d'octubre, de creació dels centres d'innovació i formació ocupacional del Departament de Treball.

2. ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

La Direcció General d'Ocupació del Departament de Treball, juntament amb altres òrgans duu a terme les actuacions previstes als programes cofinançats pel FSE.

2.1. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ

Els fons ocupacionals financen actuacions diverses referents a la formació, a la intermediació en el mercat de treball i a l'orientació professional. La formació ocupacional té per objecte la consecució de la màxima integració i promoció laboral dels treballadors i la millora de la competitivitat de les empreses mitjançant el desenvolupament de les capacitats dels seus recursos humans.

La intermediació en el mercat de treball inclou aquelles accions realitzades per entitats públiques o privades col·laboradores del Servei Català de Col·locació amb mitjans materials i humans necessaris per al desenvolupament de les accions d'informació i d'adreçament, tractament de la demanda d'ocupació i captació d'ofertes de treball.

Les accions d'orientació professional s'inicien amb la detecció de la necessitat d'orientació dels demandants del Servei Català de Col·locació i finalitza amb la devolució i tancament dels resultats de l'orientació professional d'acord amb les entrevistes personals i tests psicotècnics realitzats per gabinets d'orientació professional.

Atès que la part més important d'aquestes actuacions és la corresponent a la formació ocupacional, en aquest apartat, fem un breu resum dels procediments de gestió dels ajuts per a la realització de formació ocupacional establerts pel Departament de Treball durant el període objecte de fiscalització, 1990-1997, àmbit en el qual s'ha centrat el nostre treball.

2.1.1. Organigrama

Durant el període que abasta aquest informe, l'organització dels serveis dependents de la Direcció General d'Ocupació implicats en la gestió dels ajuts del FSE era la següent:

Subdirecció General d'Ocupació:

Servei de Planificació i Orientació Ocupacional
Servei de Seguiment Tècnic-Administratiu de Programes (SSTAP)
Secció de Control Tècnic-Administratiu de Programes (SCTAP)
Servei d'Administració i Promoció de Programes (SAPP)

S'ha de tenir present que, a més a més de la Direcció General d'Ocupació, actor principal de la gestió de les accions, en la gestió i control dels ajuts també hi participaven altres serveis com les Delegacions Territorials del Departament de Treball i la Intervenció General de la Generalitat.

2.1.2. Adjudicació de subvencions

Les sol·licituds d'aprovació dels projectes de les diferents accions preparades pels centres, dirigides al director general d'ocupació, es presentaven a les delegacions territorials, o directament a la Direcció General, si el seu àmbit territorial era superior a la delegació. Els diferents models normalitzats de sol·licitud eren a disposició dels sol·licitants en les diferents unitats territorials.

Totes les sol·licituds d'accions d'un centre per a un exercici, segons zones d'influència, es presentaven en una sola sol·licitud, prioritzant les especialitats que a criteri del centre oferien millors perspectives d'ocupació futura.

La sol·licitud s'acompanyava d'un seguit de documents justificatius requerits, segons les convocatòries. En cas de mancança d'algun document, es concedia el termini preceptiu de deu dies per a completar l'expedient.

El termini de presentació de les sol·licituds era regulat en les ordres de convocatòria anual i, excepcionalment, el director general podia modificar-lo.

Els anomenats centres col·laboradors de formació ocupacional participaven en tot el procés. Aquests centres de gestió de la formació ocupacional detectaven les necessitats de formació, dissenyaven les accions, impartien la formació i participaven en la inserció o la promoció laboral dels alumnes.

Les accions formatives havien de complir amb determinats requisits:

- Ser impartides per experts amb experiència professional en la matèria i amb preparació pedagògica acreditada amb cursos de formació per a formadors.
- Incloure mòduls de català, seguretat, condicions de salut en el treball i tècniques de recerca d'ocupació, segons casos.

- El centre havia d'elaborar un pla de prospecció de treball previ, amb participació d'empreses del sector, a la programació de cursos per a desocupats.

Les delegacions territorials del Departament de Treball, mitjançant la figura del promotor de formació, assessorava i orientava tècnicament els centres col·laboradors i controlava l'execució de les accions i els objectius assolits, sent el nexe d'unió entre tots els actors de les accions: alumnes, centres i Departament.

Els projectes presentats eren valorats, mitjançant informes de les delegacions territorials. Els promotors rebien la documentació elaborada pel centre col·laborador (sol·licitud de cursos, fitxa de pressupost del curs, fitxa del programa i quadre resum dels cursos) i valoraven els cursos proposats amb l'instrument de valoració, per classificar les propostes segons la seva idoneïtat envers als objectius proposats. El promotor emetia un informe tècnic del curs, que servia de base a la proposta valorativa del delegat territorial.

L'instrument de valoració constava de dos mòduls: un sobre el centre col·laborador i un altre sobre l'acció concreta sol·licitada. La suma de les dues valoracions donava la puntuació a considerar per classificar les propostes.

El centre es valorava considerant diversos factors com el resultat de les últimes accions realitzades pel centre, experiència i antiguitat en formació ocupacional del centre, col·laboració amb altres centres, etc.

En la valoració dels cursos es consideraven factors com la prospecció del mercat laboral amb empreses del sector realitzada pel centre, previsions de resultats d'ocupació, l'experiència professional en la matèria dels professionals del centre, etc.

Les sol·licituds juntament amb les valoracions s'enviaven a la Direcció General d'Ocupació, on el Servei d'Administració i Promoció de Programes revisava tota la documentació; proposava l'import a subvencionar en cada curs, segons els mòduls econòmics establerts per a cada especialitat i les hores, complexitat i finalitat de cada curs; mecanitzava la documentació i les dades dels cursos; elaborava la proposta de resolució que el director general havia d'elevat al conseller i, finalment, enviava la resolució firmada pel conseller a la delegació territorial perquè fos notificada als interessats.

Els promotors de formació de les delegacions rebien les dades de les aprovacions i informaven als centres col·laboradors concretant amb ells les dades dels cursos (codi, col·lectiu, especialitat, dades d'inici i acabament, lloc, horari, pagament de la subvenció i justificació de les despeses).

Qualsevol modificació de les condicions establertes per al desenvolupament de les accions aprovades s'havia de sol·licitar per escrit prèviament a la delegació territorial. El promotor havia de preparar un breu informe i enviar la sol·licitud i l'informe a la Direcció General d'Ocupació. El director general, autoritzat pel conseller resolvia la modificació. El termini de resolució era de 40 dies des de la sol·licitud, i el silenci administratiu s'entenia negatiu. Era preceptiva la notificació escrita de l'aprovació per part de l'òrgan competent per modificar aspectes de les accions com l'import de la subvenció, col·lectiu, activitat, localització, experts participants, nombre de destinataris de les accions.

A partir del 5 de maig de 1995, data d'entrada en funcionament del Servei Català de Col·locació, aquest sistema es va anar integrant a les diferents parts del procés de gestió de la formació ocupacional. El 1996 es va iniciar la gestió dels cursos mitjançant la xarxa del Servei Català de Col·locació i, el 1997 les sol·licituds de les accions ja s'havien de fer a través d'ell.

2.1.3. Seguiment dels cursos

La publicitat de les accions realitzades en col·laboració amb el Departament requeria l'aprovació prèvia del text i del disseny per la delegació territorial i havia de ser supervisada pel promotor abans de la seva difusió.

Abans d'iniciar-se els cursos, el promotor lliurava al centre una sèrie de documents com les fitxes dels alumnes, la relació nominal dels alumnes o DL1, la relació d'altres o baixes mensuals posteriors o DL2, el control d'assistència que havien de signar els alumnes, l'informe sobre el desenvolupament del programa o temporalització i la fitxa d'inspecció.

La selecció dels alumnes que feia el centre havia de respectar les característiques del col·lectiu i el nombre d'alumnes que havien estat aprovats amb la resolució. En un termini de 15 dies abans de l'inici del curs el centre havia d'enviar les fitxes de preinscripció dels alumnes i la fitxa d'inspecció al promotor. En un màxim de 15 dies després d'iniciat el curs s'havia d'enviar el DL1 i les fitxes dels alumnes.

La documentació que rebia el promotor era enviada a la Direcció General d'Ocupació, a la Secció d'Administració de Programes, excepte la fitxa d'inspecció que era enviada a la SCTAP.

A l'inici dels cursos els promotors informaven els alumnes sobre la formació ocupacional en general i els objectius del curs en particular, i verificava que els alumnes havien rebut la carpeta de documentació de la Direcció General d'Ocupació amb el número de telèfon de contacte amb la SCTAP. En el període d'execució dels cursos, el promotor havia de visitar els centres i deixar

constància de les seves visites mitjançant una acta i anotacions en el preceptiu llibre de visites.

En qualsevol moment, els inspectors de la SCTAP podien visitar els centres i verificar el seguiment dels cursos.

Al final del curs, el centre havia de presentar al promotor diversa documentació, com la temporalització del curs (DL2), el control d'assistència i un informe de final de curs, una memòria amb la valoració del programa, dels experts i del pla ocupacional i la justificació de les despeses segons les ordres de convocatòria.

A partir de 1996, determinats documents, com la fitxa de l'alumne, el DL2 i l'informe d'assistència van ser informatitzats i validats amb les signatures pertinents.

2.1.4. Ordenació dels pagaments

Entre 1990 i 1995, s'ordenava el pagament d'un 50% de les subvencions als cursos de formació ocupacional en el moment d'aprovar la sol·licitud, i del 50% restant, una vegada verificada la realització dels cursos segons el programa.

Aquest sistema es va modificar per a l'exercici 1996, amb l'Ordre de 14 de desembre de 1995, i els percentatges van passar a ser d'un 75% i d'un 25%, respectivament.

Pagament de la bestreta inicial

Fins al 1994, el SAPP, una vegada disposava de la resolució de concessió dels ajuts, de les fitxes de preselecció dels alumnes i del DL1, iniciava la tramitació, introduint les dades necessàries en el sistema informàtic, per procedir al pagament de la bestreta sobre l'import atorgat. Una vegada la Secretaria Administrativa de la Secretaria General del Departament verificava la disponibilitat de crèdit, complert el tràmit d'intervenció prèvia de la despesa, es registrava el document i era enviat al Departament d'Economia i Finances per a realitzar el seu pagament.

Pagament final

Finalitzats els cursos, el centre havia de justificar les despeses per poder procedir al pagament final i acompanyar la sol·licitud amb la signatura del promotor.

El SAPP rebia informació dels cursos aprovats, les fitxes dels cursos, dels alumnes i la documentació justificativa econòmica per cada curs, relació de factures preparada pel centre. Una vegada revisada la informació, resoltes les possibles incidències i mecanitzada la informació, s'actuava com en el pagament de la bestreta.

Des de 1996, les dades dels alumnes i dels justificants de despesa no les rep físicament el SAPP, ja que són introduïdes en el sistema informàtic a través del Servei Català de Col·locació. D'aquesta manera, el promotor o responsable de cada delegació territorial, una vegada verificats els requisits establerts, autoritza la tramitació del pagament final.

2.1.5. Justificació econòmica de les accions

Fins al 2000, la justificació econòmica de les accions s'ha realitzat segons els procediments establerts en les circulars del Departament dirigides a les delegacions territorials, que havien d'informar els diferents centres.

Com ja ha estat comentat, per procedir al pagament final de la subvenció, els centres havien de presentar la justificació econòmica de les despeses mitjançant una relació de factures, segons model establert, juntament amb la sol·licitud de tramitació signada pel promotor. El centre tenia l'obligació de guardar els justificants originals durant els cinc anys posteriors a la concessió de la subvenció.

Les circulars establien quines despeses eren elegibles, susceptibles de finançament, com les despeses de personal, lloguers, amortitzacions, generals i altres, i quines eren excloses, com les financeres. Les desviacions respecte al pressupost inicial no podien ser superiors al 15% i les dates dels justificants havien d'estar dintre del període dels cursos. També orientaven en la forma de repartir les despeses comunes indirectes entre els diversos cursos segons algun criteri raonable d'imputació de costos.

2.1.6. Inspecció i control del Departament de Treball

D'acord amb l'estructura del Departament de Treball aprovada pel Decret de 5 de novembre de 1979, modificada pel Decret 274/1980, de 28 de novembre i pel Decret 25/1990, de 9 de gener, la Subdirecció General d'Ocupació disposava de la Secció de Control Tècnic Administratiu de Programes (SCTAP) emmarcada dins el Servei de Seguiment Tècnic Administratiu de Programes, encarregat del seguiment i control de les activitats, d'establir els criteris d'inspecció i de vetllar pel seu compliment.

Amb la reestructuració de la Direcció General, mitjançant el Decret 127/2000, de 4 de maig, la SCTAP ha desaparegut, i les seves funcions han estat assolides pel Servei de Control de Qualitat i Inspecció.

Abans de 1993, les ordres de convocatòria de subvencions no regulaven cap procediment d'inspecció, tan sols oferien la possibilitat al Departament de realitzar accions d'inspecció i control per garantir el compliment de les finalitats proposades. En la pràctica, la majoria de les actuacions d'inspecció es van fer d'ofici i finalitzaven amb informes sobre irregularitats detectades.

Les funcions de la inspecció, entre altres, són controlar el compliment de la normativa reguladora dels programes, proposar mesures per a corregir les incidències detectades i iniciar els expedients de revocació total o parcial de les subvencions o d'exclusió del cens.

Fins al 1999, la normativa específica del Departament sobre els procediments d'inspecció era poc explícita i les diferents ordres de convocatòria remetien a la normativa general sobre el procediment administratiu respecte als tràmits i terminis.

Les actuacions de la inspecció es desenvolupaven normalment visitant els centres, partint de les dades de les fitxes d'inspecció, revisant diversa documentació amb els responsables i entrevistant els alumnes. Després de cada visita l'inspector realitzava un informe que signava conjuntament amb el responsable del centre i que incorporava les possibles al·legacions que es podien haver presentat.

Si les incidències observades no afectaven el contingut substancial del programa, s'instava per escrit a la seva correcció i, fins i tot, el director general podia ordenar la suspensió del pagament de la subvenció.

Però, si les incidències afectaven substancialment el contingut del programa, la inspecció obria un expedient. L'acta d'incoació de l'expedient incorporava una relació de fets, les irregularitats detectades i la referència de les disposicions infringides. Posteriorment, l'acta era traslladada al centre col·laborador perquè pogués formular al·legacions en un termini de 15 dies. A la vista de les al·legacions presentades i el seu estudi, la SCTAP emetia una proposta d'actuació de revocació parcial o total de la subvenció, d'exclusió del cens de centres, d'advertiment d'irregularitat o l'arxiu de les actuacions.

La proposta de resolució de revocació preparada per l'Assessoria Jurídica de la Direcció General i signada pel director general era elevada al conseller, que signava la resolució definitiva.

Una vegada signades, les resolucions eren enviades al SAPP per al seu registre i perquè preparessin les notificacions, que les delegacions territorials enviaven als afectats.

L'Assessoria Jurídica de la Direcció General coneixia els recursos presentats contra les resolucions, incloses les de revocació de subvencions, i les peticions d'informació dels tribunals en relació als recursos del contenciós administratiu iniciats contra les revocacions de subvencions.

2.2. DADES ECONÒMIQUES

2.2.1. Resum d'actuacions

A continuació presentem un resum general del cost justificat per actuacions relatives als fons ocupacionals que, durant el període 1990-1997 han estat cofinançades pel FSE, classificat, segons la forma d'intervenció, en programes operatius o iniciatives comunitàries.

El cost total correspon a l'import final justificat i es presenta desglossat segons el seu finançament entre el FSE, (45% o 50%, segons l'objectiu i el període de programació), entitats públiques (Generalitat de Catalunya) i entitats privades.

Resum general

Tipus	Períodes	Cost total	Finançament		
			FSE	Públic	Privat
Programes ope.	1990-1997	108.527.221.033	49.704.736.845	45.875.365.336	12.947.118.855
Iniciatives	1991-1998	6.333.268.080	3.073.165.539	2.105.377.982	1.154.724.559
Total		114.860.489.113	52.777.902.384	47.980.743.318	14.101.843.414

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per programes operatius, durant el període 1990- 1997, és el següent:

Programes operatius. Període 1990-1997

Programes	Períodes	Cost total	Finançament		
			FSE	Públic	Privat
902301 ES2	1990-1991	4.017.794.667	1.806.582.958	2.211.211.709	0
922301 ES2	1992-1993	5.824.368.521	2.782.059.613	3.042.308.908	0
940233 ES2	1994-1996	34.977.234.788	15.739.755.656	11.033.499.818	8.203.979.314
970233 ES2	1997	13.112.063.838	6.556.031.919	2.828.389.628	3.727.642.291
902302 ES3	1990-1992	2.157.671.940	970.848.197	1.186.823.747	0
940323 ES3	1994-1997	24.016.593.621	10.807.467.130	13.209.126.493	0
902303 ES4	1990-1992	11.756.801.329	5.290.560.598	6.466.240.731	0
940503 ES5	1994-1996	3.385.205.766	1.578.168.317	791.540.200	1.015.497.250
902307 ES6	1990-1992	125.924.699	56.666.115	69.258.584	0
932310 ES6	1993	7.145.840.793	3.215.628.357	3.930.212.436	0
900302 ES8	1991-1992	874.053.488	390.817.931	483.235.553	0
920303 ES3	1993	452.221.918	203.499.863	248.722.055	0
920303 ES3	1993	29.914.653	13.461.235	16.453.418	0
902304 ES5	1991-1993	651.531.012	293.188.956	358.342.056	0
Total		108.527.221.033	49.704.736.845	45.875.365.336	12.947.118.855

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Durant el període considerat, les iniciatives comunitàries desenvolupades responien als objectius següents:

- EUROFORM, desenvolupament de noves qualificacions i oportunitats d'ocupació per fomentar la convergència a escala comunitària a través de mesures transnacionals.
- HORIZON, integració econòmica, professional i social dels minusvàlids i altres grups desfavorits.
- YOUTHSTART, integració dels joves en el mercat de treball.
- NOW, ajut, mitjançant accions transnacionals, a la igualtat d'oportunitats per a les dones.
- ADAPT, adaptació dels treballadors a les transformacions industrials.

El detall per programes del cost total de les diferents accions per iniciatives comunitàries desenvolupades, durant el període 1990-1997, és el següent:

Iniciatives comunitàries per programes. Període 1990-1997

Iniciatives programes	Període	Cost total	Finançament		
			FSE	Públic	Privat
EUR-18	1991-1993	106.432.920	37.099.272	45.343.553	23.990.095
EUR-19	1991-1993	151.438.334	68.147.250	83.291.084	0
EUR-20 i 20 A	1991-1993	54.968.844	23.192.565	28.346.468	3.429.811
EUR-21	1991-1993	71.000.000	31.950.000	39.050.000	0
EUR-66 i 66 A	1991-1993	120.210.244	51.003.489	62.337.598	6.869.157
EUR-114	1991-1993	69.965.598	28.336.067	34.632.970	6.996.561
EUR-115	1991-1993	48.250.000	21.712.500	26.537.500	0
EUR-116	1991-1993	17.580.000	7.911.000	9.669.000	0
Total EUROFORM		639.845.940	269.352.143	329.208.173	41.285.624

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Iniciatives comunitàries per programes. Període 1990-1997

Iniciatives programes	Període	Cost total	Finançament		
			FSE	Públic	Privat
HOR-18 i 18 A (1)	1991-1993	331.775.871	149.299.142	182.476.729	0
HOR-19	1991-1993	39.997.800	17.999.010	10.999.395	10.999.395
HOR-204 i 204 A	1991-1993	44.680.000	20.106.000	24.574.000	0
HOR-310 (1)	1991-1993	17.424.000	7.840.800	9.583.200	0
HOR-311	1993	2.340.000	1.053.000	1.287.000	0
95H2301 CAT	1995-1997	30.000.000	15.000.000	11.562.000	3.438.000
95H2302 CAT	1995-1997	30.000.000	15.000.000	15.000.000	0
95H2303 CAT	1995-1997	18.000.000	9.000.000	9.000.000	0
95H2305 CAT	1995-1997	120.000.000	60.000.000	60.000.000	0
95H2306 CAT	1995-1997	80.000.000	40.000.000	29.111.686	10.888.314
95H2307 CAT	1995-1997	45.000.000	22.500.000	22.500.000	0
95H2308 CAT	1995-1997	40.000.000	20.000.000	19.756.346	243.654
95H2309 CAT	1995-1997	40.000.000	20.000.000	18.800.000	1.200.000
95H2310 CAT	1995-1998	90.000.000	45.000.000	22.500.000	22.500.000
95H2311 CAT	1995-1998	82.054.669	41.027.335	16.410.937	24.616.397
95H2312 CAT	1995-1997	51.000.000	25.500.000	17.850.000	7.650.000
95H2313 CAT	1995-1997	25.000.000	12.500.000	3.750.000	8.750.000
95H2314 CAT	1995-1997	100.000.000	50.000.000	50.000.000	0
95H2315 CAT	1995-1998	40.000.001	20.000.000	18.639.331	1.360.670
95H2316 CAT	1995-1997	40.000.000	20.000.000	11.000.000	9.000.000
95H2317 CAT	1995-1997	150.000.000	75.000.000	49.800.000	25.200.000
95H2319 CAT	1995-1997	15.000.000	7.500.000	3.300.000	4.200.000
95H2320 CAT	1995-1997	100.000.000	50.000.000	11.000.000	39.000.000
95H2321 CAT	1995-1998	25.000.000	12.500.001	12.499.999	0
95H2324 CAT	1995-1997	100.000.000	50.000.000	50.000.000	0
Total HORIZON		1.657.272.341	806.825.288	681.400.623	169.046.430
95Y2303 CAT	1995-1997	98.344.921	49.172.460	32.453.825	16.718.636
95Y2304 CAT	1995-1997	228.429.694	114.214.847	114.214.847	0
95Y2307 CAT	1995-1997	124.232.925	62.116.463	40.856.296	21.260.166
95Y2308 CAT	1995-1997	109.907.080	54.953.540	12.089.779	42.863.761
95Y2311 CAT	1995-1998	129.684.415	64.842.207	64.842.208	0
95Y2312 CAT	1995-1997	23.496.000	11.748.000	11.748.000	0
Total YOUTHSTART		714.095.035	357.047.517	276.204.955	80.842.563
NOW-33	1991-1993	88.592.999	39.866.850	48.726.149	0
NOW-33 A	1991-1993	19.320.000	8.694.000	10.626.000	0
NOW-34	1991-1993	80.000.000	36.000.000	44.000.000	0
NOW-35	1991-1993	35.555.555	16.000.000	19.555.555	0
NOW-36	1991-1993	43.907.793	19.758.507	24.149.286	0
NOW-37	1991-1993	43.111.111	19.400.000	23.711.111	0
NOW-38	1991-1993	59.827.936	26.922.572	32.905.364	0
NOW-39	1991-1993	23.805.462	10.712.458	13.093.004	0
NOW-40	1991-1993	8.175.000	3.678.750	4.496.250	0
NOW-254	1991-1993	19.440.000	8.748.000	10.692.000	0
95N2302 CAT	1995-1997	20.000.000	10.000.000	10.000.000	0
95N2305 CAT	1995-1997	23.000.000	11.500.000	7.199.000	4.301.000
95N2306 CAT	1996-1997	40.000.000	20.000.000	20.000.000	0
95N2310 CAT	1995-1997	24.000.000	12.000.000	11.440.000	560.000
95N2312 CAT	1995-1998	32.500.000	16.250.000	11.375.000	4.875.000
95N2313 CAT	1995-1998	34.000.000	17.000.000	10.992.594	6.007.406
95N2314 CAT	1995-1998	52.999.998	26.499.999	26.499.999	0
95N2315 CAT	1995-1997	14.000.000	7.000.000	1.455.255	5.544.745
Total NOW		662.235.854	310.031.136	330.916.567	21.288.151

Iniciatives comunitàries per programes. Període 1990-1997

Iniciatives programes	Període	Cost total	Finançament		
			FSE	Públic	Privat
95*2306CAT	1995-1998	986.800.000	493.400.000	191.700.000	301.700.000
96*2307CAT	1996-1997	102.000.000	51.000.000	11.083.060	39.916.940
95*2308CAT	1995-1997	381.126.000	190.563.000	138.836.030	51.726.970
96*2309CAT	1996-1998	43.000.000	21.500.000	14.384.399	7.115.601
95*2311CAT	1995-1997	60.000.000	30.000.000	9.000.000	21.000.000
95*2314CAT	1995-1997	320.504.000	160.252.000	8.012.600	152.239.400
96*2319CAT	1996-1998	159.671.572	79.835.786	41.443.786	38.392.000
95*2320CAT	1995-1997	160.777.500	80.388.750	11.200.309	69.188.441
95*2322CAT	1995-1997	178.000.000	89.000.000	30.000.000	59.000.000
95*2323CAT	1995-1997	153.939.838	76.969.919	29.987.480	46.982.439
95*2324CAT	1995-1997	114.000.000	57.000.000	2.000.000	55.000.000
Total ADAPT		2.659.818.910	1.329.909.455	487.647.664	842.261.791
Total general		6.333.268.080	3.073.165.539	2.105.377.982	1.154.724.559

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: (1) En aquests programes d'iniciatives comunitàries, participa també la Diputació. Aquest quadre recull únicament l'import corresponent a la Generalitat de Catalunya.

El resum del moviment pressupostari de la programació de les actuacions cofinançades pel FSE pel període 1990-1997 és el següent:

Actuacions de formació ocupacional. Període 1990-1997

Finançament	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	Total
Generalitat:									
Pressupost inicial	1.400	1.400	1.400	1.400	5.080	5.930	3.800	5.441	25.851
Ampliacions de crèdit	2.308	2.516	2.999	3.381	3.765	250	1.521		16.740
Generacions de crèdit						3.426	4.116	4.176	11.718
Total	3.708	3.916	4.399	4.781	8.845	9.606	9.437	9.617	54.309
Fons Social Europeu:									
Pressupost inicial					3.000	3.000	4.520	4.521	15.041
Generacions de crèdit	3.034	3.205	3.802	3.994	3.894	2.078	918	1.806	22.731
Altres					2.735	3.426	4.115	4.176	14.452
Total	3.034	3.205	3.802	3.994	9.629	8.504	9.553	10.503	52.224
Total cost de les actuacions	6.742	7.121	8.201	8.775	18.474	18.110	18.990	20.120	106.533

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest quadre mostra separatament la part de les actuacions finançades per la Generalitat i pel FSE en matèria de formació ocupacional. Les xifres incloses en els apartats de Pressupost inicial i Altres recullen les pressupostades en els diversos departaments de la Generalitat que hi participen: Treball, Ensenyament, Benestar Social i Presidència. Addicionalment, les xifres del Pressupost inicial en l'apartat FSE es corresponen amb les previstes en el pressupost inicial d'ingressos de la Generalitat.

2.2.2. Beneficiaris

A continuació s'exposen els resultats de les consultes realitzades a les diferents bases de dades del Departament de Treball referents als beneficiaris de subvencions per a les línies principals d'actuacions cofinançades amb el FSE: formació ocupacional, intermediació i orientació professional.

El detall dels beneficiaris de subvencions per formació ocupacional que han rebut imports superiors a 50 MPTA en el període 1994-1997 és el següent:

Subvencions per formació ocupacional. Període 1994-1997

Ordre	Nom del centre	Import
1	Seat, SA	1.997.959.189
2	Institut Gaudí de la Construcció	618.667.500
3	Confederación Sindical de la Comisión Obrera Nacional de Catalunya	604.950.160
4	Universitat Politècnica de Catalunya, CTT	590.693.302
5	SEFES, Organización Empresarial de Catalunya	533.206.185
6	Petita i Mitjana Empresa de Catalunya (PIMEC)	474.529.532
7	Instituto de Reinserción Social	456.302.134
8	FEMAREC, SCCL	455.239.000
9	CEK, Formació i Reciclatge Empresarial	452.022.500
10	Departament de Justícia	446.240.339
11	Institut per al Desenvolupament de la Formació i l'Ocupació Fundació Privada	433.484.178
12	Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLI)	416.534.200
13	Institut per a la Formació de Joves vers l'Administració d'Empreses	345.800.000
14	Barcelona Activa S.A. Societat Privada Municipal	307.788.208
15	Escola Pia de Catalunya	291.577.820
16	General Fast Service Company, SA	277.025.000
17	Can Chatarra, Associació contra l'Atur i la Marginació Juvenil	272.220.000
18	Fundació privada Indústries Gràfiques	264.124.950
19	Técnicas para la Iniciativa, SA	263.947.698
20	Foment del Treball Nacional	262.700.000
21	Centro Europeo de Formación, SA	227.020.000
22	Institut Català de Tecnologia	218.746.368
23	Grupo CEAC, SA	214.065.004
24	Asociación para la Promoción e Inserción Profesional (APIP)	201.665.000
25	Centre Tècnic per la Dona, SL	198.271.000
26	Federació de Cooperatives Agràries de Catalunya	196.993.415
27	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	190.354.800
28	Instituto Municipal de Promoción Económica y Formación de l'Hospitalet	177.650.000
29	Ajuntament de Sabadell	177.172.370
30	Empresa Municipal per la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL	174.969.956
31	Fundació Centre del Vidre de Barcelona	173.800.000
32	Fundació Privada Educació, Treball i Societat (FETS)	169.513.000
33	Fundació EMI	166.544.540
34	Confederación Empresarial Comarcal de Terrassa (CECOT)	165.355.700
35	EURUP, SL	164.745.000
36	AELLA (Associació Empresarial)	161.153.108
37	Institut Genus, SL	159.705.000
38	Ingeniería del Conocimiento, SA	155.903.090
39	Fundació Privada Trinijove	154.131.060
40	Fondo Promoción de Empleo del Sector de Construcción Naval	152.285.000
41	Ajuntament de Rubí	148.537.000
42	Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació de Badalona	147.936.750
43	Centre d'Estudis Catalunya CEDESCA, SL	145.004.750
44	Empleo y Desarrollo, SL	144.355.000
45	Centro de Formación Ocupacional "La Paperera"	143.512.048
46	BIT, SA	135.835.000
47	Foment de Terrassa, SA	131.963.847
48	Grup Serveis d'Intercomunicació i Formació, SL	125.070.000
49	MB Enginyeria-Informàtica, SL	123.000.000
50	EDUCEM Business, SL	122.647.830
51	BCN Formació, SL	122.432.000
52	Barcelona Centre de Technologies, SA	121.649.660
53	Escuelas Profesionales Salesianas. Inst. Politécnico Salesianos prov. Barcelona	120.423.200

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Subvencions per formació ocupacional. Període 1994-1997

Ordre	Nom del centre	Import
54	Centre de Formació AULA 7, SL	119.283.187
55	ARCEP, SCP	118.755.000
56	Catalunya Agrària, Fundació Privada	116.070.000
57	TFA Associats, SL	113.080.000
58	Fundació d'Estudis Socials i Econòmics de Catalunya	106.379.200
59	Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, CORESSA	106.340.000
60	Els Tres Turons de Barcelona	104.595.280
61	STAF Servicios Técnicos de Apoyos Formativos, SL	104.320.440
62	Computer House Santiago, SA	104.141.722
63	Promoció Econòmica de Cornellà, SA	103.882.000
64	Institut Català de Telemàtica Aplicada, SA	101.514.586
65	Instituto Superior de Marketing, SA	99.582.000
66	Gestión Programas de Formación, SL	98.862.212
67	Instituto Técnico de Enseñanza y Servicios, SL	98.532.223
68	Port-Aventura, SA	98.374.000
69	Fundació Privada Tallers de Catalunya	96.691.962
70	Romeu-Vea, SL	94.105.000
71	Fundació Joan Ventosa i Roig, Fundació Privada	90.696.000
72	SERSA Serveis Socials i Administratius, SCCL	90.206.005
73	Fundació Empresa Catalunya Europa i Amèrica (FECEA)	90.027.500
74	Edicions i Serveis Escolars Domènech, SA	88.602.470
75	Aula d'Informàtica, SA	88.150.000
76	Institut Municipal de Formació "Mas Carandell"	87.007.730
77	Ajuntament de Conca de Dalt	86.800.000
78	CETT, Centro de Estudios Técnicos Turísticos	86.687.500
79	Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat	85.801.547
80	Centre d'Estudis Ocupacionals de la Dona, SL	84.844.057
81	Institut d'Estudis Vallesans, SL	83.716.000
82	Centro Estudios Informáticos Formación, SA (CEIFSA)	82.842.930
83	Asociación Empresarial de Instaladores de Electricidad, Fontanería y Afines	82.469.500
84	Palacio Planas, Pedro	82.000.000
85	Joventut Organitzada i Activa de Barcelona (JOIA)	79.579.954
86	ESEC Informàtic Center, SL	79.070.412
87	Nissan Motor Ibérica, SA	78.762.133
88	Associació per a la Integració social del deficient de Barcelona	78.520.986
89	Centro Juvenil de Adolescentes del Carmelo de Barcelona (CEJAC)	78.155.000
90	Federació Catalana de Joiers, Orfebres i Rellogers	77.761.549
91	Fundació Bosch Gimpera	77.064.000
92	Campasol Teixidor, Javier	76.893.500
93	Formatec-Formació i Estudis, SCCL	76.326.110
94	Grameimpuls, SA	76.033.046
95	Gisbert Aldana, Francisco	75.200.000
96	Iniciatives i Projectes Socio-Laborals	75.180.000
97	Ajuntament de Sant Adrià de Besòs	74.165.063
98	Centre Acadèmic Sarrats, SL	73.547.500
99	Soler y Palau, SA (S&P)	72.862.500
100	SECEX, Enseñanzas Empresariales, SA	71.800.000
101	CENEC, SA	71.670.000
102	Catalunya Ocupació, Formació i Reciclatge Empresarial, SL	71.484.000
103	Centre d'Estudis FERMAT, SRL	70.640.000
104	Caritas Diocesanas de Girona	70.235.805
105	Escola de Ceràmica de la Bisbal i Centre d'Artesania, SL	70.200.000
106	Complementos Actividades Pedagógicas, SL	69.896.152
107	Federació de Societats Laborals de Catalunya (FESALC)	69.522.000
108	Centre d'Estudis Pedraforca, SL	69.200.000
109	Aula de Formació Professional i Estudis Socials (AFPES)	69.176.552
110	Associació per la Fundació Zona Franca	69.055.000

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Subvencions per formació ocupacional. Període 1994-1997

Ordre	Nom del centre	Import
111	Ajuntament de Barcelona	68.877.183
112	Centro de Estudios Adams Barcelona, SA	68.553.000
113	Pedro de Valdivia, SL	68.511.032
114	Centre de Formació Especialitzada, SL	66.060.000
115	Robles Rodríguez, Catalina	65.903.600
116	Centre de Formació Ocupacional Joan Peiró, SL	65.556.000
117	Punt, SCP (Formació, Noves Tecnologies i Empresa)	65.445.000
118	Ajuntament de Vilafranca del Penedès	64.910.447
119	Escola de Disseny i Moda Genny, SCP	64.098.000
120	SC2 Formació, SL	64.046.000
121	Asociación Católica Internacional de Servicios a la Juventud Femenina	63.993.716
122	Cast-Info, SA	63.979.998
123	Consulting Integral en Formación, SL	63.846.000
124	Centre d'Estudis FOREM, SL	63.200.000
125	Actividades Integradas, SA	63.194.810
126	Centre de Noves Tecnologies Aplicades, SA	61.100.000
127	Patronat Granja Soldevila	60.642.030
128	Importpaper, Societat Coop. Catalana Limitada	60.594.812
129	Acción 90, SRL	60.232.000
130	Agrupament de Botiguers i Comerciants de Catalunya (ABC)	59.850.000
131	Vivet Salueña, Montserrat	59.546.500
132	A. Mas L. Electrónica, SL	58.825.350
133	Isoveri, SL	58.800.000
134	Institut de Serveis Socials i Escola Taller de Tortosa	57.560.000
135	Associació General de Transportistes de Catalunya	57.438.980
136	Ajuntament de Sitges	56.946.490
137	Centre d'Estudis de Formació Tecnològica, SL	56.828.200
138	Herveca, SL	56.750.000
139	Aptos. Asociación para la promoción ocupacional y social	56.295.448
140	Pérez Buil, María Inés	55.495.000
141	Casal Infantil i Juvenil de Marianao	55.024.147
142	Associació Prodisminuïts Psíquics de Sabadell i Comarca	55.019.600
143	Càritas Diocesana de Barcelona	54.402.975
144	Centre d'Estudis Master Figueres, SL	53.850.000
145	B.P. Systems, SL	53.639.500
146	Sypumoc, SL	53.200.000
147	Bautista Cid, Aurelio	52.779.000
148	Politécnic Plaça d'Espanya, SL	52.128.349
149	Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA (MERCABARNA)	52.017.000
150	Castells Quintana, Leandro	51.952.200
151	Méndez Pérez, José	51.838.868
152	Associació Catalana d'Empreses Constructores de Motlles i o Matrius (ASCAMM)	51.417.600
153	Associació Cultural Atenea	51.150.000
154	Ajuntament de Granollers	50.998.350
155	Institut Municipal de Persones amb Disminució de Barcelona	50.375.000
156	Gremi d'Alimentació i Comerç de l'Hospitalet i Baix Llobregat	49.996.930
Total		22.710.652.819

Imports en pessetes.

Font: Departament de Treball.

El detall dels beneficiaris de subvencions en concepte d'intermediació en el mercat de treball que han rebut subvencions superiors a 10 MPTA en el període 1995-1999 es presenta en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Subvencions per intermediació. Període 1995-1999

Ordre	Nom del centre	Import
1	Fundació privada CECOT Formació	122.571.000
2	Premià Invest, SL	72.981.400
3	CEK, Formació i reciclatge empresarial, SL	59.034.500
4	Pedro Palacio Planas	48.766.800
5	Fondo promoción de empleo del sector de construcción naval	34.276.300
6	Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, Corressa	33.812.000
7	Centro de Estudios Informáticos Formación, SA (CEIFSA)	33.228.400
8	Empresa municipal per la formació ocupacional i l'ocupació, SL	30.060.400
9	Petita i mitjana empresa de Catalunya, PIMEC	27.865.500
10	Centre Gimnàstic Enece, SL	26.727.800
11	FORMATEC- Formació i Estudis, SCCL	24.342.600
12	Técnicas para la iniciativa, SA	24.020.400
13	Institut municipal de promoció de l'ocupació de Badalona	23.993.800
14	Institut de Sociologia i psicologia aplicades de Barcelona, ISPA	23.906.400
15	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	23.444.500
16	Tècniques empresarials i ocupacionals, SA (TEOSA)	22.546.500
17	Cruz Roja Española	21.641.100
18	Institut Gaudí de la Construcció	21.132.100
19	Javier Campasol Teixidor	20.909.100
20	Fernando Guerrero Arrojo	18.840.500
21	Ajuntament del Prat de Llobregat	18.509.800
22	Carmen Mateu Muntal	18.397.400
23	ISOVERI, SL	18.379.100
24	FORMEMP, SA	17.276.100
25	Assessorament i Nous Desenvolupaments Ocupacionals, SA (ANDSA)	17.164.200
26	Centre de Formació Ocupacional Joan Peiró, SAL	16.792.000
27	Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat	16.408.200
28	Empleo y Desarrollo, SL	16.285.700
29	Asociación profesional de empresarios de hostelería Villa de Blanes	16.196.200
30	Federación provincial de hostelería	15.975.500
31	Centro de Estudios Santa Eulalia, SCP	15.644.900
32	Brigida Palma Largo	15.072.800
33	Ajuntament de Vilafranca del Penedès	14.839.000
34	Centre de promoció i gestió d'iniciatives d'autoocupació juvenil de Catalunya, (CPAC)	14.814.400
35	Cipriano de Casso Ríos	14.750.400
36	Centre d'estudis Master Figueres, SL	14.636.600
37	ESEC Informàtic center, SL	14.616.900
38	Escuelas profesionales salesianas. Instituto Politécnico salesianos prov. Barcelona	14.379.300
39	R & B Associats, SCCL	14.152.700
40	Centro de Estudios Igualada, SL	14.086.600
41	Tuti, Gestió i serveis socio-culturals, SCCL	13.631.300
42	Associació d'empreses usuàries de microinformàtica	13.607.600
43	General Fast service company, SA	13.409.100
44	Francisco Sanchez Morales	13.395.600
45	Centro de Estudios ADAMS Barcelona, SA	13.238.500
46	Centre de formació Aula 7, SL	13.162.500
47	Cruma consultores de gestión y dirección empresarial, SA	12.941.500
48	Formatos serveis gràfics, SL	12.796.600
49	Foment de Terrassa, SA	12.677.800
50	Sersa serveis socials i administratius, SCCI	12.104.700
51	Centre de Serveis Informàtics, SL	11.627.200
52	CIDVA-INFA, SL	11.543.800
53	Studio 80 Auditores, SA	11.543.400
54	Servicios Técnicos de apoyos formativos, SL (STAF)	11.514.600
55	Institut tècnic J. Balmes, SL	11.404.300
56	Catalina Robles Rodríguez	11.313.100

Subvencions per intermediació. Període 1995-1999

Ordre	Nom del centre	Import
57	Centec, SL	11.305.500
58	Home Personal Services, SL	11.257.400
59	Pedro de Valdivia, SL	10.861.500
60	JJEC Formació, SL	10.790.800
61	Intituto técnico de enseñanza y servicios, SL	10.715.800
62	General d'Estudis Lleida, SL	10.678.600
63	Aleix Asna ,SCP	10.424.800
64	Grupo CEAC, SA	10.391.900
65	Educem Business, SL	10.343.200
66	BP Systems, SL	10.267.400
67	Ajuntament de Cerdanyola del Vallès	10.253.600
68	Opció formativa, SL	10.164.600
69	Escola comarcal d'arts i oficis La Selva, SL	10.149.700
70	Colegio Molina, SL	10.113.300
71	Centre Acadèmic Sarrats, SL	10.033.800
	Total	1.390.142.400

Imports en pessetes.

Font: Departament de Treball.

El detall dels beneficiaris de subvencions amb imports superiors a 1 MPTA en concepte d'accions d'orientació professional en el període 1994-1997 és el següent:

Subvencions per orientació. Període 1994-1997

Centre	Import
CPA-PSIQUE, SL Unipersonal	55.196.000
Intervención y Diagnóstico Psicológico	51.503.000
Colomer Besga, M. Angeles	38.534.000
Equipo de Nueva Orientación, SA	36.350.000
Carne Barnaus, Rosa M.	33.120.000
Ares, SCP	31.431.000
Isabel García López	29.336.000
Guia Centro de Orientación e Iniciación	27.792.000
Fasap Psicòlegs, SL	27.641.000
Serveis de Psicologia Aplicada i de Lab.	24.514.000
Gabinet de Psiquiatria y Psicologia Bal.	20.000.000
Maria Mercedes Grau Bou	18.288.000
Centre d'Orientació Professional i Personal	16.897.000
COPAP Centre d'Orientació Professional	15.971.000
Gemma Escriba Olivan	15.088.000
Teia Gabinet d'Orientació, SL	10.948.000
Servicios de Orientación e Investigación	10.511.000
Gabinet d'Estudis Comportamentals Con.	10.051.000
Cim consultors, SL	9.867.000
Sop Selecció, SCP	9.798.000
Àmbit Laboral, SCP	8.970.000
Ceop Orientació, SL	8.924.000
Centre Diagnòstic Tarragona, SL	8.165.000
Mosgra, SL	8.071.000
Aptitud, SCP	7.820.000
Kingsey's Trade, SL	7.793.000
Galícia, Guillén i Pérez Psicòlegs Assoc.	7.448.000
Apsi Psicologia Aplicada, SCP	7.360.000
Guia Centre Psicopediàtric i d'Orientació	7.084.000
Seforlab 6, SL	7.061.000

Subvencions per orientació. Període 1994-1997

Centre	Import
Item. Centre de Psicologia Clínica i Industrial	6.369.000
Beatriz Garcia Puente	6.210.000
Copsa Selección, SL	6.210.000
Luis Hornero Jarque	6.210.000
Balquena Formació i Desenvolupament, SL	5.980.000
M.C. Asociados, SL	5.759.000
González Bueso, M. Vega	5.589.000
Agroorientació, SL	5.244.000
Power And Gallery, SCP	5.175.000
Grameimpuls, SA	5.170.000
Maria Mercedes Soriano Prieto	4.977.000
Centro de Orientación y Psicología Aplicada	4.853.000
Branca Recursos i Serveis, SL	4.692.000
Recursos Humans, SL	4.600.000
Sala Baro, M. Carme	4.241.000
Fundació Privada Centre Medic Psico-pedagògic	3.655.000
Temes i Mètodes, SL	3.450.000
Savi Catalana de Serveis Professionals	3.261.000
Team 2000, SCP	2.760.000
Centre Triangle, SCP	2.300.000
Centro de Estudios Igualada, SL	2.070.000
Lourdes Teixidor i Feliu	1.840.000
Serveis Tècnics Informàtics, SL	1.449.000
Helm Serveis d'Orientació, SCC	1.150.000
Lial Trade, SA	1.150.000
Faura-Casas Auditors Consultors, SL	1.150.000
Pagès Puig, Francisca	1.150.000
Total	678.196.000

Imports en pessetes.

Font: Departament de Treball.

Nota: Els imports corresponen a les subvencions atorgades i no a les liquidades efectivament, que poden ser diferents, en funció de les despeses que es van justificar.

2.2.3. Imports revocats

El quadre següent mostra el nombre i els imports de subvencions revisades, revocades i recuperades fins al 5 d'octubre de 2001, com a conseqüència dels controls realitzats.

Anys	Revisades		Revocades		Recuperades	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
1990	0	0	0	0	0	0
1991	0	0	0	0	0	0
1992	5	430.619.191	1	2.632.000	1	2.632.000
1993	3	273.247.965	1	2.585.000	0	0
1994	4	561.250.000	1	11.156.426	1	11.156.426
1995	12	1.218.749.956	8	253.133.914	7	242.227.238
1996	12	1.076.628.219	10	96.515.866	5	8.883.651
1997	22	1.551.451.623	20	176.147.603	7	24.247.664
1994-98	4	1.044.917.230	4	69.341.152	0	0
Total	62	6.156.864.184	45	611.511.961	21	289.146.979

Imports en pessetes.

Font: Intervenció General.

Per interpretar les diferències entres els imports revocats i els recuperats s'han de considerar diferents factors, tals com l'existència dels recursos contenciosos administratius contra les resolucions, i la lentitud dels procediments de recaptació executiva, que en diversos casos ha provocat el reinici de l'expedient. Addicionalment, els quatre expedients de revocació últims, que abasten subvencions concedides en el període 1994-1998, a la data de tancament del quadre acabaven d'iniciar els procediments per a recuperar els imports.

2.3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació s'exposen les observacions més significatives que han aparegut, en funció del treball realitzat, en referència al període considerat (1990-1997). Aquestes observacions constitueixen una relació de les pràctiques inadequades realitzades en algun moment del període considerat per part dels que hi participen en el sistema de gestió. Per això, s'ha de tenir present que aquestes incidències no afecten contínuament a tot el període considerat.

Amb la intenció de fer l'exposició més entenedora hem classificat les observacions per temes.

2.3.1. Generals

En aquest apartat es recullen aquelles observacions que fan referència a aspectes generals com la normativa reguladora, planificació de les accions, objectius previstos i tramitació comptable, pressupostària i financera de les actuacions.

Normativa de subvencions del Departament de Treball

La normativa emesa pel Departament de Treball sobre les subvencions per formació ocupacional i similars és nombrosa i complexa. Durant el període 1990-1997 el total d'ordres publicades relacionades amb aquesta temàtica ha estat superior a trenta. A més, en una mateixa ordre se solen integrar diferents tipus d'accions (formació, orientació, intermediació, etc.). Caldria simplificar i clarificar la normativa aplicable.

D'altra banda, durant el període considerat, alguns dels requisits exigits als centres i cursos, i els mòduls econòmics per calcular les subvencions no es determinaven amb criteris concrets i no estaven aprovats i publicats formalment. Aquest fet podia suscitar dubtes sobre l'objectivitat i la seguretat jurídica de les adjudicacions de les subvencions als centres.

Organisme públic responsable

L'autoritat o organisme públic responsable és aquell que inicialment tramita davant de la UAFSE les sol·licituds de subvencions sobre els projectes i el que posteriorment certifica les despeses executades en el moment de sol·licitar els pagaments corresponents. Aquesta autoritat, d'acord amb la normativa, hauria de tenir competències de control i de seguiment sobre totes les actuacions programades.

En determinats programes operatius, la Generalitat de Catalunya ha participat conjuntament amb d'altres administracions, com les locals, repartint-se les accions programades. A partir de 1994, i a instància de la UAFSE, en aquests casos la Generalitat ha realitzat el paper d'intermediari tant en el moment d'enviar la documentació relativa a la justificació de les despeses realitzades que rebia dels diferents organismes participants, com per tramitar els moviments financers dels fons. D'aquesta manera, davant de la UAFSE, la Generalitat figura com autoritat o organisme públic responsable únic, sense tenir competències de control financer sobre la resta d'administracions participants, com les diputacions provincials o d'altres corporacions locals que assumeixen la part de responsabilitat que els hi correspon de cada programa. Aquest fet ha estat posat de manifest pel Tribunal de Comptes Europeu.

Tramitació comptable, pressupostària i financera

Les subvencions per cursos de formació ocupacional cofinançades pel FSE i les subvencions dels altres programes propis del Departament de Treball han estat comptabilitzades sistemàticament com a obligacions reconegudes en el moment del pagament de la subvenció atorgada (bestretes i pagament final).

En 1992 i 1993, amb referència al circuit financer en l'Administració de l'Estat es va observar que les transferències de la UAFSE a la Generalitat no incloïen informació bàsica per facilitar la seva identificació, com el número d'intervenció, tipus d'operació, número de la bestreta o saldo i anualitat del pagament. Els fons s'abonaven en el compte del Banc d'Espanya amb vuit dies de retard des del lliurament per la Comissió i la proposta de pagament corresponent de la UAFSE a la Comunitat Autònoma s'elaborava en un termini de vuit setmanes.

Per part seva, en el circuit financer de la Comunitat Autònoma, entre l'aprovació d'un curs cofinançat pel FSE i el cobrament de la primera bestreta per part del beneficiari final arribaven a passar cinc mesos. Per aquesta raó, algunes de les beques retudes com a despeses elegibles efectivament realitzades al 1990, es van pagar efectivament en 1992 als beneficiaris finals. D'aquesta manera, el prefinançament de les accions la suportaven els centres educatius i, fins i tot, els alumnes.

Històricament, durant el període considerat, els pressupostos inicials de la Generalitat han recollit una cobertura financera inicial de la despesa programada, per part de la Generalitat (24% sobre el total), inferior a la cobertura teòrica a càrrec de la Generalitat, que havia de ser del 55%.

D'altra banda, el pressupost de la Generalitat no diferencia per partides pressupostàries les despeses per subvencions cofinançades per la Generalitat i el FSE d'aquelles que són finançades totalment per altres (INEM, Pla FIP, etc.) o únicament per la Generalitat.

Un altre aspecte comptable és que les aportacions rebudes des del FSE són ingressos finalistes en el pressupost de la Generalitat de Catalunya. Per contra, el Romanent de la Tresoreria de la Generalitat no mostra l'efecte de l'existència d'aquest tipus d'ingressos finalistes. Paral·lelament, fóra convenient que comptablement s'identifiquessin les despeses per subvencions per a cada una de les actuacions programades.

El sistema d'informació econòmica de gestió pressupostària no identifica de forma clara i unívoca els imports que han estat presentats com a justificació de les accions cofinançades pel FSE. Aquest fet dificulta el treball de verificació de les despeses justificades i de l'anàlisi de dades.

A partir de 1994, la part dels recursos del FSE lliurats a la Generalitat de Catalunya, corresponents a altres organismes públics responsables que participen en les accions, són registrats de forma extrapressupostària en un compte que recull altres moviments no relacionats amb aquests fons.

Recomanem que per tal de facilitar la gestió, s'utilitzi un compte extra-pressupostari específic, només per a aquest tipus d'ingressos i pagaments, en lloc del compte genèric.

Sistema informàtic

En 1991, ja es va fer notar que l'aplicació informàtica de què disposava el Servei d'Administració de Programes de la Direcció General d'Ocupació era força completa, dinàmica i flexible, i contemplava les diverses fases de la tramitació administrativa dels expedients, permetia les consultes i la gestió de la informació per centres, cursos, professors, alumnes, execució pressupostària i comptable de cada curs, historial administratiu de l'expedient, etc. La base de dades es generava en mecanitzar documents com les fitxes del centre, dels alumnes, dels professors, etc. Per contra, també es va posar de manifest que no es mecanitzaven les fases prèvies a l'atorgament i finals de l'anàlisi d'inserció de les actuacions. Es va recomanar que la solució d'aquest problema s'assumís com a objectiu prioritari a assolir en un futur immediat.

Addicionalitat

El principi d'addicionalitat amb què operen els fons europeus estableix que la despesa finançada per la Unió Europea no ha de substituir la despesa nacional, sinó que ha de ser complementària d'aquella (l'article 9 del Reglament 2082/1993 del Consell de 20 de juliol de 1993). De l'anàlisi dels moviments globals dels ingressos rebuts i de les despeses justificades per accions cofinançades pel FSE poden existir discrepàncies.

En relació al compliment d'aquest principi, el Tribunal de Comptes Europeu ha posat de manifest que la definició poc detallada del principi permet als estats membres interpretacions divergents i que hi ha dificultats metodològiques per a comprovar-lo.

2.3.2. Gestió

En aquest apartat es mostren les incidències relatives a la gestió de les actuacions de formació ocupacional i que fan referència a aspectes com la sol·licitud de subvencions, la justificació de despeses, el pagament de les subvencions o el seguiment d'objectius, entre altres.

Sol·licitud

D'acord amb el sistema establert inicialment, l'oferta dels cursos estava en mans dels centres col·laboradors, no es basava en cap sistema d'homologació

prèvia de cursos per part de l'administració. Els centres havien d'elaborar la prospecció del mercat laboral corresponent. Aquesta prospecció, segons els diferents controls realitzats, no estava en alguns casos suficientment documentada i no era adequadament valorada per l'administració en el moment d'atorgar les subvencions.

L'ordre de 14 de gener de 2000 ha inclòs criteris de concessió de manera que la programació de la formació ocupacional respongui al màxim a les necessitats de les empreses, tenint en compte les potencialitats de les persones en situació d'atur.

En la revisió s'han vist informes tècnics de les delegacions territorials que posaven de manifest algunes deficiències en el centre o en la proposta educativa sense deixar constància en l'expedient el motiu per a resoldre favorablement, no obstant, en el nou procediment d'atorgament de subvencions, l'informe d'adequació emès per les delegacions territorials és preceptiu per poder optar a participar en el procediment de concurrència per a la concessió de subvencions.

Es van detectar incompliments dels terminis previstos de presentació de sol·licituds, de justificacions econòmiques i d'inici i acabament dels cursos.

En 1994 la Intervenció va recomanar establir un termini màxim per iniciar els cursos després de la concessió de la subvenció. Així, per al 1995, es va avançar el termini de presentació de les sol·licituds al 30 de maig i es va establir un termini d'inici del curs de quatre mesos des de la data de notificació de la concessió. Per al 1996, el termini de presentació de les sol·licituds es va establir el 29 de febrer i el termini per finalitzar les accions el 16 de desembre.

Seguiment

Es van detectar diverses incidències respecte al compliment dels requisits del col·lectiu d'alumnes al qual s'adreçava l'acció formativa, com la no inclusió en l'expedient d'una còpia de la targeta de l'INEM, en el cas de cursos per a aturats, abans de l'inici del curs.

Es va recomanar que els centres documentessin els procediments que utilitzaven per a la selecció d'alumnes.

Es van detectar diverses incidències relacionades amb la no coincidència entre la programació d'hores i les hores efectives realitzades, amb la justificació econòmica aportada, amb els canvis de programació i col·lectiu o de nombre d'alumnes, realitzats sense documentar la seva autorització per part de la Direcció General d'Ocupació.

Respecte a la realització de pràctiques en empreses per part dels alumnes, els controls van posar de manifest incidències com la no formalització dels convenis corresponents amb empreses o de la supervisió preceptiva dels convenis pel Departament, la manca de documentació sobre el seguiment i la valoració de les pràctiques realitzades i la, impossibilitat, de vegades, de contrastar la realització de totes les hores de pràctiques previstes.

També es va constatar l'existència de baixes d'alumnes significatives, que no sempre comporten la revocació proporcional de la subvenció.

Justificació

Els centres no acostumaven a elaborar un nou pressupost de les actuacions quan la subvenció atorgada era inferior a la sol·licitada.

No es diferenciava el cost de les hores teòriques de les pràctiques, tot i que s'havien de valorar segons el cost efectiu.

Algunes de les factures revisades, de les presentades com a justificants, no detallaven informació fonamental com el nombre d'hores, el preu per hora, unitats subministrades, etc.

En l'expedient no figura cap documentació sobre el sistema d'imputació del cost de les hores del personal per a cada curs o altres activitats.

Es van detectar casos on el cost del personal justificat era superior al cost efectiu verificat.

En altres casos, la imputació de despeses indirectes per preparació, direcció i coordinació dels cursos era poc raonable.

Es va recomanar establir limitacions a la imputació de despeses per l'adquisició de cursos, ja que els centres havien de ser homologats prèviament si reunien les característiques suficients; acotar l'acceptació de despeses de desplaçament; controlar més estretament els convenis i contractes de prestació de serveis entre els centres i altres empreses, ja que en alguns casos quasi suposaven la subcontractació de l'execució de les accions, i definir més clarament el concepte de subcontractació.

Les despeses justificades no es periodificaven segons l'any natural, com a conseqüència de la no coincidència de l'any natural i l'escolar. Moltes de les accions subvencionades revisades s'iniciaven els mesos de novembre i desembre, inici dels cursos. Per això, la major part de les despeses finançades amb la subvenció es realitzaven durant l'exercici posterior. Alguns centres

educatius retardaven l'inici de les actuacions fins a la recepció del lliurament del primer 50% de la subvenció atorgada, ultrapassant, de vegades, per aquesta causa, la data establerta de començament de les classes,.

Pagaments

En 1991, una vegada atorgada una subvenció a un centre per un o més cursos, es procedia a l'ordenació del pagament del primer 50% de l'import total de la subvenció de forma automàtica. L'ordenació del segon pagament, 50% restant, es realitzava una vegada obtinguts els documents anomenats DL1 (llista d'alumnes inicial) i DL2 (llistat de modificacions per altes i baixes d'alumnes), fet que requeria que la fitxa del curs estigués omplerta, indicant que el promotor havia verificat el normal funcionament del curs. Per altra part, era freqüent el retard i la confecció incompleta dels documents anteriorment esmentats pels diferents centres, situació que provoca el retard a la tramitació del segon pagament.

Addicionalment, els centres, fins que no havien obtingut el lliurament del primer 50% no iniciaven els cursos i, per això, no disposaven de les dades dels alumnes abans, per la qual cosa, no podien confeccionar alguns dels documents detallats anteriorment. A aquests problemes calia afegir-hi la saturació de treball que patien els promotors, que havien d'impulsar, tramitar, revisar i inspeccionar les actuacions als centres. Tot plegat feia que el retard del pagament del 50% restant pogués ser important.

Incidències

De la revisió d'una mostra d'expedients de revocació de subvencions, hem obtingut el resultat resum següent:

Tipus d'incidència	%
Manca o deficiències en la documentació justificativa	46
Despeses justificades no elegibles	23
Deficient control dels alumnes	18
Criteri d'imputació de despeses no raonable	13

D'aquest quadre es desprèn que les incidències més freqüents fan referència a la manca de documentació justificativa de les despeses subvencionades, o a deficiències en ella. També cal comentar que hi ha casos que un mateix expedient presenta incidències en totes les categories, sent normal que en presentin dues o tres.

A continuació fem una exposició més detallada del contingut i tipologia de les incidències detectades i que han suposat l'inici dels corresponents expedients de revocació de subvencions, segons la classificació que hem adoptat.

a) Manca de documentació justificativa o deficiències en la presentació

- No facilitar documentació diversa, com els extractes bancaris, els contractes de lloguer dels locals, el llibre de visites, les pòlisses d'assegurances, les declaracions de l'IRPF del personal dels centres, els compromisos de contractació d'empreses del sector per justificar cursos dirigits a treballadors en atur, les memòries finals dels cursos, les fitxes d'inserció laboral, o el full de temporalització desglossat per mòduls i hores impartides per cada expert.
- Justificar despeses per serveis d'ensenyament i material didàctic, però sense identificar amb documentació la classe de servei rebut, tipus de material, preus o el pagament, ja que algunes de les despeses es liquiden per caixa i sense rebut. Fins i tot, no es pot verificar la comptabilització de les factures.
- No sol·licitar autorització per modificar la relació inicial d'experts o la d'alumnes inicials o per fraccionar el curs en dos, segons especialitats.

b) Despeses justificades no elegibles

- Fer figurar hores de desplaçament com a hores lectives de classe, imputar com a despeses elegibles les corresponents a un viatge de cap de setmana, despeses per menjars i dietes del personal docent o dels alumnes, financeres pel lísing d'equips informàtics, lloguer de locals no relacionats amb els cursos impartits, publicitat i emissió de diplomes no necessaris per a la realització dels cursos, per accions no formatives, per formació de formadors impartides en centres privats, per construcció d'una zona verda en un centre, per la compra de diversos equips no relacionats amb la formació directament. Fins i tot, en un cas es va detectar entre la documentació justificativa la duplicitat d'una factura.
- Realitzar cursos per un centre que no es trobava en una zona elegible, o presentar despeses diverses a nom de centres docents que no tenien relació amb els cursos subvencionats.
- Justificar despeses per professors que no estaven en la relació inicial d'experts i per un concepte pel qual el centre ja havia imputat la totalitat d'hores subvencionades.
- Dos treballadors estaven en nòmina i a la vegada facturaven hores com a professors, mitjançant una empresa de serveis professionals.
- Imputar en excés Seguretat Social a càrrec de l'empresa.

- Presentar despeses per experts que no tenien la qualificació suficient o que no havien realitzat els cursos obligatoris de formació de formadors.
- Despeses per publicitat realitzada pel centre que no especifica clarament quin era l'anunciant o que no fa constar el cofinançament del FSE.

c) Deficient control dels alumnes

- Alumnes que participaven en dos cursos coincidents en el temps; alumnes que van incórrer en més de tres faltes d'assistència i no van ser exclosos; alumnes que no figuraven en la relació inicial ni en l'informe final d'assistència, però que van signar en els fulls de control horari durant alguns dies, i alumnes que, al mateix temps, eren professors d'altres cursos.
- En cursos dirigits a treballadors en atur, no sol·licitar els alumnes a l'oficina d'ocupació, i en els de reciclatge, no presentar el pla de qualificació de treballadors.
- Els alumnes no realitzaven les pràctiques previstes o no es donaven de baixa aquells que deixaven d'assistir al curs o no s'identificaven les hores de pràctiques en els fulls de control horari.

d) Criteris no raonables d'imputació de despeses

- Calcular despeses de difícil justificació com un 10% del total de despeses del centre.
- Presentar desviacions superiors al 15%, respecte al pressupost inicial de despeses, en les justificacions econòmiques.
- No fer constar el criteri econòmic de valoració i d'imputació utilitzat per a determinats serveis o elements.
- Justificar despeses que no poden considerar-se imputables als cursos per haver-se realitzat en un lloc on no s'impartien els cursos, o despeses realitzades amb posterioritat a l'acabament dels cursos o correspondre a d'altres entitats.
- Satisfer una tercera part del total de les despeses justificades a un únic proveïdor en conceptes diversos com professorat, selecció i tutoria; sense signar un conveni de col·laboració o contracte de serveis.
- Imputar com a despesa factures corresponents a compra d'immobilitzat, i no la part corresponent a la seva amortització, o considerar com a despeses

elegibles la totalitat de la publicitat del centre que també fa cursos no subvencionats.

- No poder analitzar acuradament les despeses imputables, perquè hi havien ingressos derivats d'altres activitats.

Arxiu documental dels expedients

Com a conseqüència de què en els expedients de revocació hi participen diferents unitats, la documentació no sempre està en una mateix arxiu, atès que hi ha una multitud de procediments de gestió utilitzats, tal com s'assenyala en el present informe.

S'ha de sistematitzar el contingut dels expedients i tenir cura de guardar còpia de tots els documents que hi fan referència.

2.3.3. Inspecció i control de gestió

Aquest apartat recull les observacions relatives als sistemes implantats d'inspecció i control de les actuacions de referència.

Treball realitzat per la Sindicatura sobre l'exercici 1991

A la mostra de cursos de formació ocupacional revisada en 1991 per la Sindicatura, vam obtenir notables diferències entre el nombre d'alumnes teòrics en el moment de la programació i el nombre d'alumnes reals en el moment de l'execució del curs (entre un mínim del 28% a un màxim de 120%). El fet de no complir el nombre d'alumnes teòrics inicialment pressuposats no provocava retalls a les subvencions atorgades.

Una de les pràctiques fraudulentas possibles, per part dels centres d'ensenyament col·laboradors, podia ser duplicar la matriculació d'alumnes en més d'un curs. Per aquesta raó vam dur a terme una sèrie de proves amb la intenció de detectar aquesta possible duplicitat. Tot i que aquesta mena de proves de no duplicitat s'havia de fer manualment, ja que no estaven mecanitzades, no hi vàrem detectar incidències.

Una altra de les pràctiques fraudulentas possibles per part dels centres receptors de les subvencions podia ser classificar erròniament els alumnes, segons les seves característiques com a col·lectiu, per adaptar-los i introduir-los en cursos classificats per a col·lectius diferents. A la mostra analitzada, vam detectar diversos casos amb incidències d'aquesta mena, que l'edat d'alguns alumnes no

corresponia a la del col·lectiu assignat al curs i que la situació professional o laboral d'algun dels alumnes no corresponia al col·lectiu elegible.

Intervenció General i Servei d'Inspecció

Dels informes realitzats per la Intervenció General sobre aquesta matèria, en el període 1990-1997, es desprenen les següents dades:

Les subvencions revisades cofinançades pel FSE, 6.157 MPTA, representen el 5,3% de la població estimada total dels ajuts. Aquesta dada compleix el percentatge mínim del 5%, que el Reglament de control financer va establir en 1997.

Hem observat que entre els 156 primers beneficiaris de subvencions per formació ocupacional, amb imports rebuts superiors a 50 MPTA en el període 1994-1997, únicament un 23% han estat revisats alguna vegada per la Intervenció General.

En l'informe final relatiu al programa operatiu de l'objectiu 3, corresponent al període d'intervencions 1994-1999, la Intervenció General ha efectuat al Departament de Treball les recomanacions i conclusions següents:

- Que revisés el cens de centres col·laboradors per verificar el compliment dels requisits establerts.
- Que agilités el procediment per recuperar les quantitats a reintegrar amb motiu dels informes de la Intervenció General.
- Que en les convocatòries constés la forma de justificar l'aplicació dels fons a la seva finalitat i que els criteris d'imputació de les despeses elegibles de tipus indirectes fossin definits amb més claredat.
- Que es deixés constància documental de les verificacions realitzades pel gestor sobre les justificacions econòmiques, i que els centres haurien de presentar els documents originals.
- Que el departament gestor també ha donat resposta a les recomanacions de gestió, mitjançant la implantació de millores legislatives en matèria de regulació del procediment, i de justificació econòmica de les accions formatives.
- Que els resultats dels controls dels òrgans de control comunitaris han estat satisfactoris.

Hem constatat que els controls realitzats per la Secció de Control Tècnic-Administratiu de Programes, suprimida mitjançant el Decret 127/2000 de reorganització del Departament de Treball creant a l'efecte un Servei, abans del 2000 acostumaven a ser poc sistemàtics, i no es disposa d'estadístiques clares de resultats dels controls, com el nombre de centres analitzats per any, tipus d'incidències, seguiment de les recomanacions, etc., per això recomanen que es sistematitzi els seus procediments de tal manera que pugui generar informació agregada que serveixi de base per a analitzar els seus resultats.

Referent als mitjans personals cal destacar la pobra dotació existent en els mitjans personals dedicats a les tasques de control. El Servei de Qualitat i Inspecció de la Direcció General d'Ocupació ha disposat de pocs efectius per a una tasca tan important.

Per part seva, els efectius de la Intervenció General de la Generalitat dedicats al control de subvencions cofinançades per la Unió Europea fins al 2001 era un equip de dues persones. Per a algunes actuacions, s'ha contractat l'ajut d'auditors externs que han treballat sota la direcció de la Intervenció.

Direcció General V de la Comissió Europea

El mes de novembre de 1998 aquesta Direcció General va sol·licitar un control sobre els Sistemes i procediments d'homologació de centres i programació de cursos finançats pel FSE, de l'anàlisi realitzada en van resultar, entre altres, les conclusions següents:

- De la informació i dades facilitats sobre la labor que realitzen els equips de promotors existents a totes les delegacions territorials, i sobre les actuacions realitzades els últims anys tant pel Servei de Control Tècnic-Administratiu de la Direcció General d'Ocupació, que exerceix les funcions d'inspecció, com per la Intervenció General de Catalunya i els serveis d'auditoria externa contractats, es dedueix que existeix un nivell adequat d'activitats de seguiment i de control de les accions de formació ocupacional promogudes pel Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya.
- De l'anàlisi sobre la normativa jurídica reguladora de les accions de formació ocupacional, així com de les comprovacions sobre l'aplicació pràctica de la normativa esmentada, es dedueix que existeix un sistema i uns procediments regulars d'homologació de centres i programació de cursos.

2.3.4. Avaluació

Aquest apartat recull aquelles observacions que fan referència als processos d'avaluació de les actuacions.

De forma general, els reglaments preveuen que l'acció comunitària sigui avaluada de forma prèvia, intermèdia i posterior. Segons conclusions del Tribunal de Comptes Europeu, l'avaluació de les accions s'ha desenvolupat sobretot en el període 1994-1999 i les observacions principals al respecte han estat que els indicadors de resultats i d'impactes no sempre són fiables, no es coneix amb precisió el cost de les avaluacions i les decisions haurien de considerar millor les avaluacions de resultats. En aquest sentit, ha recomanat que la Comissió faci un esforç sobre els mètodes d'avaluació i un marc de referència comú. S'hauria de seleccionar un nombre d'indicadors d'impacte de les accions per aconseguir ser més operatius i orientar correctament les polítiques. Els indicadors haurien de ser fiables i contrastables. Els avaluadors han de ser independents dels gestors i de les autoritats públiques. El PIB per càpita no ha de ser l'únic referent per a jutjar les intervencions. D'altra banda, s'ha d'analitzar més sistemàticament l'addicionalitat i el cofinançament.

D'acord amb la normativa comunitària, s'han de realitzar estudis d'avaluació de la gestió realitzada dels fons per part de les autoritats públiques responsables. D'aquesta manera, el Departament de Treball va encomanar a l'anomenat Grup d'Avaluació de Polítiques, de la Fundació Bosch i Gimpera de la Universitat de Barcelona, l'avaluació de l'objectiu 3. D'aquest estudi hem extret les conclusions més significatives en relació a l'objecte del nostre treball per a dos períodes.

Pel que fa a Catalunya en el període 1994-1996 es va constatar el següent:

- Tal com la Sindicatura ja s'havia posat de manifest, en referència a l'exercici 1991, el procés de tramitació i aprovació de subvencions als cursos de formació ocupacional és molt lent i, en conseqüència, la seva realització pràctica es retarda bastant o s'acaba aprovant la realització dels cursos quan aquests ja han estat iniciats o acabats. D'altra banda, de vegades, quan s'aproven els cursos no es disposa de les memòries finals ni de les dades d'inserció del curs de l'any anterior, si no dels cursos de dos d'anys anteriors.
- Es va destacar la necessitat de reciclar el professorat de la Formació Professional Educacional, de millorar les relacions entre els tutors de pràctiques i les empreses i notificar a les entitats col·laboradores el cofinançament per part del FSE.

- Per als plans d'ocupació es va recomanar agilitar la seva tramitació i aprovació, l'establiment de metes clares, complementar les seves accions amb altres i que es fes un seguiment posterior de la inserció aconseguida i de les seves característiques.
- Quant a l'orientació professional es va destacar la necessitat de fer un seguiment de resultats i es va suggerir complementar-la també amb altres accions.

En referència a Catalunya en el període 1997-1998 es va constatar el següent:

- Es continuava recomanant l'establiment de sistemes de control i seguiment de la inserció laboral posterior a la formació dels plans d'ocupació.
- Respecte a la formació professional ocupacional es va observar que la inserció no era de llarga durada, els tràmits continuaven essent lents, la realització de pràctiques no estava assegurada i era necessari incrementar la coordinació i capacitat d'interconnexió d'aquestes accions amb les mesures d'orientació.
- En referència a la formació professional educacional es va recomanar millorar el sistema de seguiment de les accions sobre tot en les grans empreses i reduir el treball dels professors tutors.
- En relació a les accions d'orientació van recomanar considerar aquestes accions no com un servei puntual, sinó com accions a mitjà i llarg termini i controlar de forma directa la inserció assolida.

D'altra banda, la UAFSE va encarregar a l'empresa Estudis, SA un treball global de valoració de les accions de l'objectiu 3 en un conjunt de diverses comunitats autònomes, en el període 1994-1996. Les conclusions més interessants d'aquest estudi són les següents:

- Els sistemes d'informació existents en el període no tenien la precisió suficient per a identificar amb el detall i la claredat necessaris les diverses característiques dels diferents beneficiaris de les accions.
- La definició dels diferents eixos, amb col·lectius no excloents, és un generador d'imprecisions per a poder registrar i controlar els beneficiaris.
- Els operadors promouen amb fons propis un volum d'accions superiors al que inclouen en la seva programació a efectes de cofinançament. En qualsevol moment els operadors poden justificar un major import de despeses elegibles que el planificat inicialment amb aquestes accions. Aquesta situació deforma

l'execució de les accions planificades inicialment i no garanteix el compliment del principi d'addicionalitat de l'ajut del FSE.

- A més, es va reclamar una dotació suficient de recursos per la UAFSE per poder complir amb les seves funcions de suport tècnic i control de les accions.

2.4. FETS POSTERIORIS

Cal recordar aquí que, segons ja s'ha comentat en la Introducció, els objectius fixats per aquest informe eren, d'una banda fer una estimació del total de les ajudes rebudes de la UE per a fons ocupacionals i la seva distribució i d'altra banda fer una avaluació dels sistemes de gestió establerts d'aquests ajuts, per tal de determinar l'ús donat als fons i la seva utilitat. Addicionalment, i atès el nombre d'entitats involucrades, el considerable volum dels fons gestionats, la diversitat existent en la tipologia de les actuacions i, en conseqüència, la multitud de procediments de gestió utilitzats, el treball s'ha hagut de limitar a l'estudi genèric dels sistemes de gestió establerts, i no a un examen detallat d'una mostra d'actuacions que fos significativa estadísticament.

Altrament, l'encàrrec rebut, tampoc no instava a l'anàlisi específica de cap cas. De tota manera, atesa la rellevància que han tingut determinats casos particulars, en els apartats que segueixen detallem més informació sobre alguns d'ells, i unes breus referències a les millores introduïdes amb posterioritat al període considerat i al nou encàrrec rebut del Parlament, per l'ampliació del treball al període 1998-2000.

2.4.1. Actuacions judicials en curs

Arran de les resolucions de revocació dictades pel Departament de Treball, incloses les derivades dels controls efectuats per la Intervenció General sobre el període 1990-1997, que han estat comentats en els apartats anteriors d'aquest informe, s'han presentat per part dels beneficiaris de subvencions afectats un total de dinou recursos en la jurisdicció contenciosa administrativa contra aquestes resolucions.

Entre les reclamacions presentades destaquen les de l'anomenat grup Méndez i les del grup Pallerols iniciades arran d'una denúncia presentada pel Departament de Treball i d'una altra presentada per tercers, on el Departament de Treball s'ha personat com a actor civil. Les dades dels imports revisats i revocats són les següents:

Beneficiaris	Any	Imports subvencions revisades	Import resolució revocació
Assessoraments i nous desenvolupaments ocupacionals, SA (ANDSA)	1996	80.283.800	23.611.940
Centro de estudios informáticos formación, SA (CEIFSA)	1996	132.000.000	38.329.865
Tècniques empresarials i ocupacionals, SA (TEOSA)	1996	52.800.000	12.992.352
Assessoraments i nous desenvolupaments ocupacionals, SA (ANDSA) (1)	Diversos	283.237.370	8.009.187
Centro de estudios informáticos formación, SA (CEIFSA) (1)	Diversos	541.413.460	48.079.318
Tècniques empresarials i ocupacionals, SA (TEOSA) (1)	Diversos	168.195.400	9.572.723
Total grup Pallerols		1.257.930.030	140.595.385
Centre de formació professional TAU, SL	1997	5.000.000	3.473.890
Come In, SL	1997	21.662.496	10.255.579
Computer House Santiago, SA	1997	52.827.700	26.267.715
Dones pel treball, SL	1997	16.800.000	8.586.763
Escola d'instal·ladors de Barcelona, SL	1997	5.096.226	1.949.710
Escuela de frío y aire acondicionado, SL	1997	2.394.340	1.161.819
José Méndez Pérez	1997	53.734.340	25.797.302
Pedro de Valdivia, SL	1997	55.708.208	26.267.715
Politécnic Plaça d'Espanya, SL	1997	28.682.475	15.205.382
Politécnic Sagrada Família, SL	1997	9.244.340	6.317.060
Total grup Méndez		251.150.125	125.282.935

Imports en pessetes.

Font: Intervenció General.

Nota: (1) Inclou els exercicis 1994, 1995, 1997 i 1998.

Les incidències detectades en aquests treballs de revisió que han motivat les resolucions de revocació recorregudes abasten tot l'espectre de les ja comentades en general en apartats anteriors, però fan referència especialment a la manca o deficiències en la documentació justificativa i a despeses justificades no elegibles. En el moment de tancar aquest informe desconexem el resultat definitiu dels recursos interposats.

A més d'aquestes actuacions, paral·lelament, s'han iniciat altres processos judicials com a conseqüència de diverses denúncies presentades per frau de subvencions i altres delictes:

Diligències prèvies núm. 1219/1989

Aquestes diligències es van iniciar arran d'una denúncia presentada per un tercer, pel presumpte delicte de frau de subvencions i falsedat en document oficial, interposada contra CEIF, SA; AND, SA; i TEO,SA, que s'instrueix en el Jutjat d'Instrucció núm. 9 de Barcelona.

El 16 de novembre de 1999, el Departament de Treball intentà la personació en aquest procediment i el 13 d'abril de 2000, el Jutge demanà que s'indiqués en quin concepte la Generalitat se sentia perjudicada. Aquesta compareixença va

ser acceptada mitjançant provisió de 18 de maig de 2000. El Departament de Treball és part en aquest procediment com a actor civil.

Diligències prèvies núm. 3783/1998

El 2 de juny de 1998 el Secretari General del Departament de Treball va presentar un escrit acompanyat de diversa documentació davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que va ser l'origen de la denúncia que la Fiscalia d'aquell Tribunal va presentar el 27 de novembre de 1998 per presumptes delictes de frau de subvencions i falsedat en document mercantil, contra els titulars o administradors de diverses societats. La denúncia es basa en diverses incidències detectades, com l'existència de despeses sense justificació o no acreditades, en la revisió de les subvencions rebudes, per un import global superior a 100 MPTA, per les societats Pedro de Valdivia, SL; Computer House Santiago, SA; l'empresa individual José Méndez Pérez; Politècnic Plaça d'Espanya, SL; Dones pel Treball, SL; Come In, SL; Politècnic Sagrada Família, SL; Centre de Formació Professional Tau, SL; Escola d'Instal·ladors de Barcelona, SL i Escuela del Frío y Aire Acondicionado, SL.

Diligències prèvies núm. 499/2000

Diligències iniciades arran d'una querella presentada per Isabel Fígols Berruezo i Helena Fígols Berruezo pel presumpte delicte d'obtenció indeguda de subvencions de l'Administració Pública per part de l'empresa Montajes y Vigilancia, SA (MOVILMA), que s'instrueix en el Jutjat d'Instrucció núm. 18 de Barcelona.

El 18 d'abril de 2000 el Departament de Treball va comparèixer davant d'aquest Jutjat com a actor civil.

Diligències prèvies núm. 2239/2001

El 15 de novembre de 2001 el Ministeri Fiscal va presentar, davant el Jutjat de 1a Instància i Instrucció, núm. 2 de Cornellà de Llobregat, una querella criminal per delicte continuat de frau de subvencions, obtenció indeguda de fons dels pressupostos de les Comunitats i falsedat en document oficial contra Paz Dorado Sánchez, president de la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat (CEBLL), màxim responsable en la direcció d'aquest centre de formació que col·labora amb el Departament de Treball, del qual ha obtingut subvencions cofinançades pel FSE, i president i responsable d'altres entitats dedicades a la formació com el Instituto de Técnicas Empresariales de Cataluña, SL (ITEC); contra Francisco Sierra Dorado, col·laborador de la direcció i responsable de l'àrea d'Administració del centre de formació, contra Ángeles Sánchez Sierra, responsable de la Secretaria i col·laboradora en la gestió del centre, i contra

qualsevol altra persona que hagi col·laborat en l'obtenció indeguda de les subvencions i en sigui responsable penalment.

La querella posa de manifest que durant el període 1996-1999 diversos cursos subvencionats no es van impartir; així, doncs, s'obtenien indegudament les subvencions corresponents, que segons les resolucions del Departament de Treball van ser superiors a 47 MPTA.

2.4.2. Retencions de pagaments de saldos per part de la Comissió Europea

D'acord amb la informació rebuda del Departament de Treball, a conseqüència de diversos assumptes fets públics en els mitjans de comunicació sobre incidències amb les subvencions de formació ocupacional finançades pel FSE, la Comissió Europea va efectuar la suspensió d'un ajut com a mesura cautelar i per a prevenir mals majors.

Les retencions feien referència a subvencions atorgades a centres col·laboradors vinculats a l'anomenat grup Méndez i al grup Pallerols, d'una part i a subvencions a empreses de formació de reciclatge dels seus treballadors d'altra part.

Finalment, després d'intercanviar informació amb la Comissió Europea, els imports retinguts van ser desbloquejats totalment i els imports retinguts corresponents a subvencions de programes regionals es va fixar en 231 MPTA.

2.4.3. Millores introduïdes en la gestió en períodes posteriors a 1997

En aquest apartat fem un breu comentari a les millores introduïdes en la gestió amb posterioritat al període objecte de revisió.

En l'exercici 2000, les modificacions més significatives de la normativa reguladora de les subvencions per formació ocupacional han suposat la introducció de mecanismes per aconseguir els objectius següents: l'establiment d'un sistema objectiu de concurrència competitiva, avaluar els centres, la millora contínua de les accions de formació professional ocupacional, la publicitat de les accions formatives aprovades, la millora dels procediments de justificació de les despeses i la detecció de les necessitats formatives, entre altres.

Amb aquests mecanismes es garanteix el principi d'igualtat i impossibilita que es produeixi qualsevol arbitrietat, també estableix nous aspectes per a valorar els centres i els obliga a obtenir la certificació de qualitat, a més de la difusió de les accions.

En el pla d'efectuar l'adequació a les regles sobre subvencions s'han dictat les Ordres del Departament de Treball de 14 de gener i de 9 d'octubre de 2000,

que estableixen les bases reguladores que han de regir les subvencions relatives a les accions de formació ocupacional i afins. Dins aquestes Ordres es recullen, entre altres, els procediments i els requisits als quals es sotmeten sense excepció els sol·licitants de subvencions i els criteris amb què es realitza l'avaluació per part del Departament de Treball de les sol·licituds rebudes.

En l'informe final relatiu al programa operatiu de l'objectiu 3 emès per la Intervenció General s'assenyala textualment que l'Ordre de 25 de juliol de 2000, per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les accions formatives realitzades d'acord amb l'Ordre de 14 de gener de 2000, ha donat resposta a les recomanacions d'aquesta Intervenció General respecte a l'establiment de criteris d'imputació de despeses a les subvencions, al mateix temps que constitueix un instrument més eficaç per a donar la cobertura legal a l'exigència del compliment dels requisits per part de l'òrgan concedent i dels òrgans de control.

Algunes d'aquestes novetats han estat avalades en informes presentats al FSE per la Intervenció General en els termes següents: el Departament gestor també ha donat resposta a les recomanacions de gestió, especialment mitjançant la implementació de millores legislatives en matèria de regulacions del procediment de justificació econòmica de les accions formatives, tal com s'ha manifestat al llarg del present informe. Entre les millores indicades destaca la promulgació de l'Ordre del Departament de Treball, de 25 de juliol de 2000, a fi de solucionar el problema de la falta de concreció dels requisits de les justificacions econòmiques de les accions subvencionades (Informe sobre l'execució del programa operatiu 940323ES 3 - 1994/1999).

2.4.4. Nou encàrrec del Parlament pel període 1998-2000

Mitjançant la Resolució 825/VI, de 19 de juny de 2001, el Parlament de Catalunya va encomanar a la Sindicatura de Comptes un nou informe de fiscalització sobre la distribució i l'ús dels fons ocupacionals dels programes operatius del FSE i de les iniciatives comunitàries en el període 1998-2000. Els treballs relatius a aquest nou encàrrec han estat iniciats a finals de 2001, però en el moment de tancar aquest treball, encara no estan finalitzats.

2.5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Donant compliment al que estableix l'article 6.1. de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a continuació transcrivim les al·legacions, que ens han estat presentades pel Conseller de Treball en data 18 d'abril de 2002:

"Sr. Marià Nicolàs i Ros
Síndic de Comptes de Catalunya

Benvolgut síndic,

En data 26 de març proppassat, se'ns ha adreçat per part de la Sindicatura de Comptes el projecte d'informe de fiscalització relatiu al Fons Social Europeu, exercicis 1990-97.

En document adjunt es presenten les al·legacions del Departament de Treball, elaborades en ús de la facultat atorgada en el propi escrit de tramesa.

A efectes de millor claredat expositiva, les al·legacions s'han ordenat en relació als blocs en què estan estructurades les conclusions de l'informe de referència.

Cordialment,

[Signatura]

Lluís Franco i Sala

Barcelona, 15 d'abril de 2002

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ RELATIU AL FONS SOCIAL EUROPEU, EXERCICIS 1990-97

PRIMER BLOC: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS "GENERALS"

Pel que fa a les observacions relatives a la "Normativa" s'ha d'assenyalar que les normes reglamentàries vigents dictades pel Departament de Treball són el resultat d'una revisió per tal de sistematitzar els seus continguts d'acord amb millores de tècnica jurídica així com de l'adequació a la regulació de les subvencions efectuada.

En aquest sentit s'ha dictat l'Ordre de bases de 14 de gener de 2000. Algunes d'aquestes adaptacions tenen com a finalitat augmentar la transparència i la fiabilitat del procediment d'atorgament de les subvencions, fent públics els criteris per a la realització d'aquest procediment. D'altra part, s'ha mantingut el criteri de regular conjuntament en una mateixa Ordre de bases accions diverses - orientació, formació i inserció- en la mesura que formen part d'un itinerari que per al beneficiari final s'acaba potencialment amb les

actuacions d'acompanyament per a la seva inserció en el món laboral; per contra, les convocatòries anuals per a la realització d'aquestes accions venen regulades en Ordres separades.

A l'informe es recomana simplificar i clarificar la normativa aplicable. En aquesta línia, mitjançant l'Ordre de Bases de 14 de gener de 2000 i l'Ordre de 25 de juliol de 2000, a la qual es fa referència en el paràgraf següent, s'han introduït les millores incorporades amb la normativa vigent. A més a més, s'ha de considerar que hi ha diferents vessants i col·lectius beneficiaris quant a les diverses línies d'actuació que integren la formació dins del conjunt de polítiques actives d'ocupació.

Paral·lelament, a l'efecte d'incidir en aspectes més específics no regulats a l'Ordre d'1 d'octubre de 1997 i, de millorar la seguretat jurídica i la regulació legal el Departament de Treball ha dictat l'Ordre de 25 de juliol de 2000 sobre justificació econòmica de les accions.

Aquesta normativa del Departament de Treball juntament amb la regulació de les subvencions abordada amb la introducció d'un nou capítol dins de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, mitjançant la Llei 25/1998, de 31 de desembre de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, han fet més explícits, augmentant la seguretat jurídica i la regulació legal, els requeriments procedimentals relatius als mecanismes de control i revocació.

D'acord amb el que es comenta en el mateix apartat de l'informe, també amb la finalitat de millorar la seguretat jurídica els centres col·laboradors tenen disponibles, a través de la xarxa informàtica del Servei Català de Col·locació i en la web del Departament de Treball, els mòduls econòmics corresponents al catàleg d'especialitats formatives; a més, tenen disponibles els continguts i la durada màxima d'aquestes.

Pel que fa al "Sistema Informàtic", l'any 2000 el Departament de Treball va iniciar la implementació del sistema T.E.D. (Tramitació Digital d'Expedients) amb les adaptacions pertinents de cara a la seva utilització, entre d'altres processos, en la gestió de les subvencions per a la realització d'accions de formació professional. La implementació d'aquest tipus d'eina té com a condició necessària la definició i l'anàlisi en profunditat dels processos de gestió -tasques i òrgan responsable, circuits o protocols, seqüències temporals i terminis de tramitació-. Per últim, s'ha d'assenyalar que pel que respecta a la gestió de les accions de formació ocupacional l'adequació del programari s'ha efectuat des de la recepció de les sol·licituds que han de participar en el concurs per a l'atorgament de subvencions. S'ha de dir també que s'ha sol·licitat la cessió d'ús d'aquest programa per part de diverses comunitats i municipis, com ara la Comunitat Autònoma de Madrid, i els ajuntaments del Prat de Llobregat i de l'Hospitalet de Llobregat.

SEGON BLOC: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE "GESTIÓ"

El segon bloc de conclusions de l'informe, sota l'epígraf "**Gestió**", conté observacions relatives a Sol·licitud, Seguiment, Justificació i Pagament de les subvencions. Amb caràcter previ, reiterar que metodològicament aquestes observacions formen part d'una revisió que, segons l'informe, declina ser qualificada com a treball de fiscalització de regularitat. Així mateix, com assenyala l'informe, l'examen no s'ha efectuat sobre una mostra d'actuacions significativa estadísticament.

També amb caràcter preliminar s'ha d'assenyalar que les al·legacions que s'exposen a continuació se centren en les millores incorporades més recentment en el sistema actual. Per contra, no s'aborden altres aspectes com ara els criteris que semblen derivar-se d'algunes constatacions o incidències particulars que corresponen a atorgaments del període 1990-97 segons el citat apartat "Gestió"; criteris que, d'altra part, no consta que hagin estat proposats expressament en anteriors informes de control, ni tampoc com a supòsits contemplats expressament en la normativa comunitària d'aplicació. A més la seva aplicació podria donar lloc a situacions contraproductives amb la garantia de prestació del servei públic. Per exemple, la revocació de l'import de la subvenció proporcional a les baixes d'alumnes per causes no imputables al centre si les hores imputades i les justificacions econòmiques presentades s'ajustaven als termes de l'atorgament.

Una altra precisió a efectuar és que en aquest apartat de l'informe i en l'apartat que fa referència al procediment d'atorgament de subvencions s'atribueix un caràcter decisiu a l'oferta de cursos i a la prioritització d'especialitats per part dels centres col·laboradors sol·licitants. S'ha de posar en context la descripció d'aquest procediment en el sentit que des de l'any 92 en què s'inicia el procés de transferències de formació ocupacional a la Generalitat de Catalunya s'ha intentat construir un model que comptés amb la realitat de la societat civil i amb el propòsit de la seva imbricació en el conjunt de polítiques actives i com un servei d'inserció en el mercat de treball, eficaç i eficient. Com a comentari general s'ha d'assenyalar, paral·lelament, que aquests centres col·laboradors tenen configuracions jurídiques diverses com ara, entre d'altres, entitats sense finalitat de lucre, administracions locals i entitats formades pels agents públics i privats.

Des de l'any 2000, i en el moment actual, el Departament de Treball està duent a terme la implementació de millores en el procediment d'atorgament i la gestió de les subvencions per a la realització de programes de formació ocupacional.

En primer lloc, s'ha d'assenyalar que les "Sol·licituds", mitjançant l'aplicació del mètode de concurrència competitiva, se sotmeten a uns requisits i a un procediment transparent i objectiu que garanteix el principi d'igualtat en els atorgaments de subvencions, impossibilitant

qualsevol tipus de discriminació objectiva entre les sol·licituds així com d'arbitrarietat.

L'avaluació de les sol·licituds es realitza en base als criteris fixats a l'Ordre de Bases publicada al DOGC. La ponderació de cada criteri, així com els valors, d'incentiu i de penalització, són fixats pel Departament de Treball d'acord amb les seves directrius de política ocupacional i les que venen donades per les disposicions comunitàries.

S'ha reestructurat també, el procediment d'avaluació dels centres col·laboradors, referit als mitjans humans i materials de què disposen per dur a terme els programes de formació, instituint com a novetat un model de valoració que fixa 8 aspectes a mesurar per part del personal tècnic de la corresponent delegació territorial.

Cal precisar, no obstant, que el procediment de concurs que avalua les sol·licituds s'efectua dins d'un marc-objectiu d'oferta formativa necessària en el territori que elabora el Departament de Treball i que, des de l'any 2000, té en compte les recomanacions de les mesures locals on es troben representats els agents socials i l'administració local. D'aquesta manera, una dinàmica d'atorgaments basada en les sol·licituds presentades ha quedat substituïda per uns procediments adreçats a l'aprovació dels programes formatius -en base a un catàleg ordenat per famílies professionals i especialitats- que encaixin en una determinada oferta recomanada, fruit d'una planificació territorialitzada; la definició d'aquest marc d'oferta mínima per àmbits territorials s'estructura en torn de 3 eixos: Per especialitats formatives, per volum d'oferta i d'acord amb les disponibilitats pressupostàries.

Seguint el procediment de transparència a què ja s'ha fet referència, des de l'any 2000 els atorgaments d'accions formatives s'han publicat al DOGC, a les Oficines de Treball de la Generalitat s'ha posat aquesta informació a disposició de les persones en situació d'atur i a través dels mitjans de comunicació.

Pel que fa a la "Justificació" econòmica de les accions, com s'ha posat de manifest des de diferents àmbits i informes, s'han de destacar les millores introduïdes mitjançant l'Ordre de 25 de juliol de 2000 per la qual s'estableix el règim de justificació econòmica de les accions.

Així mateix, el Departament de Treball ha reforçat les dotacions assignades a l'equip de control econòmic que efectua la revisió de les justificacions econòmiques presentades pels centres. També s'han reforçat els mecanismes de control previ al pagament d'accions que duu a terme la Intervenció Delegada i que tenen com a objectiu minimitzar la incidència dels pagaments indeguts corresponents a subvencions objecte de revocació; paral·lelament, en coordinació amb el Departament de Treball, la Intervenció General ha intensificat els controls a posteriori sobre centres perceptors de subvencions.

**TERCER BLOC: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE
"INSPECCIÓ I CONTROL DE GESTIÓ"**

Pel que fa al bloc tercer de conclusions, i en l'epígraf referent a "Inspecció i Control de Gestió", s'han d'assenyalar actualment les millores derivades de la reorganització interna del Departament de Treball, redefinint funcions i unificant tràmits de gestió, en una unitat específica de control de qualitat i inspecció, amb rang orgànic de servei, en ple funcionament i desenvolupament de les seves funcions. Concretament, l'any 2000 aquest servei, creat mitjançant el Decret 127/1999, de 4 de maig, va finalitzar expedients de revocació afectant 357 cursos impartits per 33 centres.

En el mateix apartat "Inspecció i Control de Gestió" es recullen algunes recomanacions i conclusions de l'informe final emès per la Intervenció General sobre l'execució del Programa Operatiu de l'Objectiu 3 per al període 1994-1999. En referència a la menció que es fa d'aquest informe, que dóna compte de les incidències i debilitats de gestió extretes del control efectuat sobre una mostra significativa segons les prescripcions de la normativa comunitària, també podria citar-se que tanca les seves conclusions en els termes següents: "Per tot l'exposat, es consideren ateses les recomanacions formulades com a resultat dels controls efectuats per aquesta Intervenció General en el marc del programa operatiu objecte del present informe". Finalment reiterar que, tal com es recull tant en l'Informe de la Intervenció General com en l'informe objecte d'al·legacions, els resultats dels òrgans de control comunitari han estat satisfactoris.

Cal reiterar també que, segons l'anàlisi efectuada en el control de la Direcció General V de la Comissió Europea el 1998, es va constatar un nivell adequat d'activitats de seguiment i control de les accions de formació ocupacional programades pel Departament de Treball, així com l'existència d'un sistema i d'uns procediments d'homologació de centres i de programació de cursos.

Paral·lelament, com ja s'ha avançat en paràgrafs precedents, la Intervenció General en coordinació amb el Departament de Treball ha intensificat els controls previs al lliurament de les subvencions, la qual cosa ha permès minimitzar la incidència de les revocacions en termes de pagaments indeguts. D'altra part, com s'assenyala a l'informe citat emès per la Intervenció General com a informe final de l'Objectiu 3, període 1994-99, totes les propostes de reintegrament han estat ateses.

QUART BLOC: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS SOBRE "AVALUACIÓ"

L'últim bloc de conclusions es tanca amb l'apartat "Avaluació", Cal assenyalar que ni en aquest ni en altres apartats de l'informe s'ha fet cap referència a la magnitud de les accions gestionades i als resultats positius derivats de la utilització d'aquests recursos en el desenvolupament de les polítiques actives d'ocupació que ha portat a terme la Generalitat de Catalunya durant el període considerat. En aquest sentit, es podrien tenir en compte les dades que el Departament de Treball ja ha presentat en diferents ocasions; per exemple, fins l'any 1997 es van programar, segons les dades disponibles, més de 50.000 accions de formació ocupacional, amb gairebé 718.000 places. Aquestes accions van suposar un total de més de 12,3 milions d'hores impartides de formació. Aquestes accions inclouen l'oferta formativa que es desenvolupa en col·laboració amb el Fons Social Europeu, adreçada als treballadors en situació d'atur i ocupats, i també la que correspon al Pla FIP.

Conjuntament amb el diàleg social i el creixement econòmic amb aquests cursos de formació ocupacional va millorar l'ocupabilitat i va proporcionar-se que l'atur registrat a Catalunya evolucionés favorablement al llarg d'aquest període. Concretament, entre 1990 i 1997 l'atur registrat ha experimentat una davallada del 6,40%. La població activa ha tingut un increment del 7,19% amb incidència, especialment, en el col·lectiu femení."

3. AJUNTAMENTS

3.1. INTRODUCCIÓ

3.1.1. Introducció a l'informe

3.1.1.1. *Origen, objecte i finalitat*

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes ha d'emetre un informe de fiscalització relatiu a la distribució i l'ús dels fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu (FSE) i les iniciatives comunitàries, en el període 1990-1997.

Aquesta fiscalització té el seu origen en la iniciativa del Parlament de Catalunya, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes i amb la Resolució 718/V del Parlament de Catalunya, de data 13 d'octubre de 1998, que estableix el següent:

"El Parlament de Catalunya, d'acord amb el que estableix l'article 146 del Reglament del Parlament, encomana a la Sindicatura de Comptes un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús de tots els fons ocupacionals que han fet els diferents promotors –entre els quals, la Generalitat, els ajuntaments, les universitats i les diputacions– dins els programes operatius del Fons social europeu i les iniciatives comunitàries en el període 1990-1997."

El Ple de la Sindicatura va considerar convenient desenvolupar el treball encomanat en dues fases:

- Primera fase: obtenir l'import total dels fons ocupacionals provinents del FSE durant el període 1990-1997 i la seva distribució entre els diferents promotors.
- Segona fase: fiscalitzar l'ús que els diferents promotors han fet d'aquest fons; és a dir, l'aplicació realitzada.

Prèviament a l'inici de la primera fase, i a l'efecte de l'organització del treball entre els diferents departaments de la Sindicatura, cal definir què són els fons ocupacionals provinents del FSE, quin tipus d'accions financen i quins són els agents que participen en la seva gestió.

El FSE és un dels fons estructurals de la Unió Europea el qual està destinat a afavorir, dins la Comunitat, les oportunitats d'ocupació i la mobilitat geogràfica i professional dels treballadors, així com facilitar la seva adaptació a les

transformacions industrials i als canvis dels sistemes de producció, especialment mitjançant la formació i la reconversió professionals.

Els ajuts del FSE es canalitzen principalment mitjançant les formes que es detallen a continuació, les quals tenen en comú que les mesures que contenen es posen a la pràctica a través de projectes.

- Per a actuacions d'iniciativa nacional:
 - Programes operatius (PO), que són sol·licituds d'ajut comunitària que presenta l'Estat membre i aprova la Comissió. Aquests programes estableixen una sèrie de mesures per posar en pràctica les línies d'actuació prioritària fixades en el Marc comunitari de suport o bé en el Document únic de programació.
 - Subvencions globals (SG) per a iniciatives de desenvolupament local, gestionades per un organisme intermediari designat per l'Estat membre el qual les reparteix en subvencions individuals per a diferents projectes que responen a les prioritats definides en el Marc comunitari de suport.
- Per a actuacions d'iniciativa comunitària:
 - Iniciatives comunitàries (IC) sobre recursos humans, les quals es poden constituir en forma de programes operatius o de subvencions globals, però es diferencien de les anteriors pel fet de tenir un plantejament transnacional i innovador respecte a l'ocupació i al desenvolupament de recursos humans.

Cal indicar que les subvencions atorgades pel FSE no s'adrecen directament a projectes concrets sinó als programes, dins els quals els mateixos Estats membres elegeixen els projectes a finançar.

D'altra banda, atès que les intervencions del FSE han de ser cofinançades pels Estats membres, s'estableix un percentatge màxim de subvenció respecte del cost total, el qual varia d'acord amb l'objectiu específic al qual s'adrecen.

Pel que fa a les accions finançades mitjançant aquest fons, a Catalunya aquestes accions són bàsicament les següents:

- formació professional (educacional i ocupacional),
- ajuts temporals a l'ocupació,
- accions d'orientació i assessorament,
- creació d'estructures de formació, d'ocupació i de suport, i
- assistència tècnica.

Per altra part, els diferents agents que participen en la gestió dels fons provinents del FSE són els següents:

- La Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE), dependent del Ministeri de Treball i Seguretat Social, és l'organisme competent a l'efecte de la gestió en relació amb els ajuts del FSE i, per tant, totes les subvencions concedides a l'Estat espanyol amb càrrec al FSE són tramitades a través de la UAFSE. Les funcions més destacades d'aquest organisme són les següents:
 - rebre les sol·licituds de subvenció dels diferents promotors, públics o privats, comprovar si compleixen els requisits establerts en la normativa comunitària i tramitar-les davant el FSE per a la seva aprovació o no per part de la Comissió,
 - tramitar davant el FSE les sol·licituds de pagament derivades de les accions cofinançades i transferir als promotors les quantitats rebudes, i
 - controlar i avaluar les accions que han rebut ajut del FSE.

Aquestes funcions s'entenen sens perjudici de les relacions de col·laboració i de coordinació entre la UAFSE i les comunitats autònomes a l'efecte de la tramitació de les sol·licituds formulades per aquestes, d'acord amb els seus propis programes, al FSE.

- L'organisme públic responsable del projecte (OPR), que s'encarrega de tramitar davant la UAFSE la sol·licitud de subvenció d'un projecte i les sol·licituds de pagament corresponents. Així mateix, realitza el control i seguiment del projecte, sens perjudici de les actuacions de control de la Unió Europea i dels òrgans nacionals i autonòmics competents.

L'organisme públic responsable pot executar les accions dels projectes directament amb recursos propis o mitjançant la contractació externa (en aquests casos coincideix amb la figura de promotor), o delegar la seva gestió i execució a un ens dependent o bé a una altra entitat (que en aquests casos seran els promotors).

- El promotor del projecte, que assumeix (per delegació de l'organisme públic responsable) la gestió i l'execució de les accions programades en els projectes. El promotor pot també executar les accions directament amb recursos propis o bé mitjançant la contractació externa, i ha de justificar la seva actuació davant l'organisme públic responsable.
- L'organisme públic o privat cofinançador del projecte, que participa en el seu finançament (aquesta figura pot coincidir amb les anteriors).

Cal fer constar que ni en la normativa comunitària ni en la normativa interna hi ha una definició expressa i una clara delimitació de les funcions dels agents que participen en la gestió dels fons provinents del FSE.

3.1.1.2. *Metodologia emprada pel Departament Sectorial B de la Sindicatura a l'efecte d'iniciar el treball de fiscalització*

El treball es va iniciar el 10.4.2000, tot considerant que l'abast del treball s'havia de limitar a aquells ens locals en què el Departament Sectorial B de la Sindicatura té competències, és a dir, ajuntaments (exclosos els ens dependents) i, si escau, mancomunitats de municipis i altres.

Prèviament al disseny d'uns procediments que permetessin iniciar el treball per part del Departament Sectorial B, es va realitzar tota una tasca de recopilació de normativa (comunitària, estatal i autonòmica), així com d'altra informació obtinguda a través d'internet i d'articles de revistes especialitzades.

Així mateix, es va mantenir una reunió amb personal del Departament de Treball encarregat de la gestió del FSE pel que pertoca a la Generalitat, arran de la qual ens va ser facilitada informació i documentació diversa relativa a programes operatius en els quals havien participat determinats ens locals com a organismes públics responsables.

De l'anàlisi de la informació obtinguda, la qual ens ha permès redactar les definicions exposades en l'apartat 3.1.1.1, es va arribar a la conclusió que la manera més adient d'enfocar el treball era la següent:

- 1r Obtenir la part de l'import total dels fons ocupacionals provinents del FSE que havien gestionat aquells ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable i durant el període 1990-1997, per als quals el Departament Sectorial B és competent.

Es va decidir que la informació a sol·licitar es limitaria únicament a aquelles subvencions en què aquests ens van participar en qualitat d'organisme públic responsable, atès que, tenint en compte el que s'ha explicat respecte als agents que participen en la gestió dels fons provinents del FSE, així com la distribució de tasques entre els diferents departaments sectorials de la Sindicatura, era l'única manera de no duplicar la demanda d'informació per part de la Sindicatura.

D'altra banda, malgrat que la fiscalització a realitzar fa referència al període que va des de l'1.1.1990 fins al 31.12.1997, es va considerar que les dades que s'havien de sol·licitar eren les corresponents a totes les subvencions relatives als projectes inclosos en els dos períodes de

programació del FSE següents: 1989-1993 i 1994-1999, ja que, en tractar-se bàsicament de projectes d'execució plurianual, és més fàcil gestionar les dades per projectes complets i, una vegada obtingudes totes les dades, es pot excloure, si es considera convenient, la part d'aquests projectes que no afecta l'abast temporal del treball encomanat.

La forma d'obtenir la informació esmentada es va realitzar mitjançant la circularització de tots aquells ajuntaments i mancomunitats de municipis els quals constaven en les llistes d'ens que havien rebut pagaments de la UAFSE durant el període a analitzar (llistes que s'havien obtingut prèviament com a resposta a les demandes d'informació sol·licitades pel síndic major a la UAFSE), juntament amb aquells altres ajuntaments que, si bé no constaven en les llistes de la UAFSE, de la informació facilitada pel Departament de Treball es desprenia que també havien participat en projectes subvencionats pel FSE en qualitat d'organisme públic responsable.

Els escrits de sol·licitud d'informació es van enviar en dos blocs (el 20.6.2000, a dotze ens, i el 20.7.2000, a divuit ens més), atès que quan es va enviar el primer bloc restava pendent de rebre la resposta de la UAFSE relativa al període 1990-1993. Així, el total d'ens locals circularitzats ha estat de trenta (vint-i-vuit ajuntaments i dues mancomunitats de municipis).

Cal indicar que en la resposta de la UAFSE referent al període 1990-1993 consta la Corporació Metropolitana de Barcelona com un organisme públic responsable que va rebre una subvenció de 2,70 MPTA. Aquest ens local no ha estat circularitzat, ja que aquest organisme fa uns anys que es va extingir i que l'import de la subvenció no és significatiu.

Pel que fa a la informació requerida (vegeu còpia en l'annex 3.5.1), es va demanar, a més del nom d'un interlocutor que pogués resoldre qualsevol dubte, una relació dels documents i d'altra informació bàsica considerada necessària per a l'inici de la fiscalització, el resum de la qual és el següent:

- Relació de tots els projectes en què l'ens local va participar en qualitat d'organisme públic responsable, amb indicació, per a cada un d'ells de les dades identificatives envers la UAFSE, el cost de les accions i l'import de la subvenció atorgada, les modificacions introduïdes, els imports cobrats i, si esqueia, els imports reintegrats o pendents de reintegrar.
- Manual de procediments, circulars o altra documentació interna relativa als procediments administratius establerts per a fer el seguiment de les accions.

- Dades relatives a les entitats dependents, en el cas que les accions haguessin estat executades totalment o parcialment per aquestes.
- Tramesa dels documents normalitzats de sol·licitud de subvenció, de pagament de bestretes i de pagament de saldo final.
- Detall de totes les inspeccions o controls realitzats per qualsevol òrgan competent.

El resultat de la circularització ha posat en evidència que la informació facilitada per la UAFSE no és del tot fiable (vegeu apartat 3.2.1).

- 2n Posteriorment, i per a aquells casos en què de la informació obtinguda dels ajuntaments es va constatar que algunes de les accions cofinançades pel FSE havien estat executades totalment o parcialment mitjançant entitats dependents, el Ple de la Sindicatura va decidir que, atès que no sempre estava suficientment acotada la part del projecte realitzada per aquestes, seria el mateix Departament Sectorial B qui continuaria amb el treball de fiscalització, encara que aquest Departament no tingués competències sobre aquestes entitats, (vegeu relació d'entitats dependents d'ens locals que han participat en l'execució de projectes cofinançats pel FSE en l'annex 3.5.2).
- 3r Una vegada obtinguda, a partir d'una informació fiable, la població total dels projectes cofinançats pel FSE durant el període a analitzar, tant pel que fa al cost de les accions realitzades, com pel que fa a l'import de la subvenció obtinguda, i desglossada per ens locals, s'han seleccionat els cinc ajuntaments que havien rebut el major import global de subvencions, a l'efecte d'analitzar els sistemes de gestió i els procediments establerts per a fer el seguiment d'aquests projectes, així com fer comprovacions amb relació a l'ús d'aquests fons.

El retard en l'emissió d'aquest informe s'ha degut, en primer lloc, a l'endarreriment en l'inici de la seva elaboració; en segon lloc, a la complexitat mateixa de la matèria objecte de fiscalització, tal com es posa de manifest en aquest informe, i, en tercer lloc, per la prolixitat que ha comportat tot el procés de circularització als diferents ens que han participat en el control de les accions subjectes a fiscalització i, principalment als ens locals responsables de la gestió i/o execució de les mateixes accions.

3.2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.2.1. Distribució dels fons

Aquest apartat fa referència a l'obtenció de la part de l'import total dels fons ocupacionals provinents del FSE que van gestionar aquells ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable i durant el període 1990-1997, per als quals el Departament Sectorial B és competent.

3.2.1.1. Informació utilitzada

La forma d'obtenir la població de referència ha estat mitjançant la contrastació de la informació rebuda, tant de la UAFSE com del Departament de Treball, amb la informació rebuda dels ens locals circularitzats.

El motiu pel qual s'ha considerat també la informació facilitada pel Departament de Treball és el fet que hi ha unes subvencions que afecten programes operatius (Objectiu 2) relatius al període de programació 1994-1999, per als quals alguns dels ajuntaments participen en qualitat d'organisme públic responsable, encara que la UAFSE inclou aquestes subvencions dins l'import atribuït a la Generalitat.

Respecte a les dades facilitades per la UAFSE en les seves respostes, cal fer les consideracions següents, les quals han dificultat el treball realitzat:

- La informació relativa al període 1990-1993 és molt pobre, únicament aporta les dades següents:
 - referència dels projectes (codi),
 - organisme sol·licitant (s'interpreta que és l'organisme públic responsable) i
 - pagaments realitzats (per la UAFSE), per a cada projecte i per anys, sense desglossar els conceptes de pagament.
- La informació relativa al període 1994-1997 és una mica més completa, atès que aporta les dades següents:
 - referència dels projectes (codi),
 - organisme públic responsable,
 - denominació del projecte,
 - import del cost total (no es poden identificar les anualitats a què correspon i si es tracta del cost autoritzat inicialment o del real justificat),
 - import de l'ajut del FSE (no es poden identificar les anualitats a què correspon i si es tracta de l'ajut atorgat inicialment o del definitiu, d'acord amb les despeses justificades),
 - import del cost total que correspon a la contribució pública i a la privada, i

- import total dels pagaments realitzats per la UAFSE (per a cada projecte un import global, sense identificar les anualitats i els conceptes a què correspon així com la data fins a la qual fan referència).

Cal fer constar que, per a aquest període, la UAFSE va facilitar la informació en dues llistes, una amb els conceptes de cost del projecte, ajut concedit a càrrec del FSE i participació, pública i privada, en la resta del cost, i una altra llista amb els pagaments efectuats.

Aquestes dues llistes són inconsistentes, ja que en la llista dels pagaments hi ha ajuntaments que no estan inclosos en l'altra llista (això passa amb l'Ajuntament de Terrassa, per un import de 610 MPTA, i amb l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, per un import de 185,25 MPTA). També, per a un projecte de l'Ajuntament de Barcelona, l'import dels pagaments realitzats inclou una quantitat, de 348,04 MPTA, que fa referència a l'ajut concedit per a l'any 1998.

A més, aquestes llistes, que teòricament només han d'abastar tots els organismes de Catalunya, inclouen dades sobre altres ens de fora de Catalunya (Astúries, Salamanca), la qual cosa fa pensar que la informació rebuda de la UAFSE no és del tot fiable respecte a la totalitat de la població d'organismes catalans que han rebut subvencions del FSE.

D'altra banda, la informació facilitada pel Departament de Treball, que afecta únicament els ajuntaments de Barcelona, Sabadell, Cornellà de Llobregat i Sant Cugat del Vallès, pel que fa a programes operatius relatius als Objectius 2, 3 i 4, i l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, pel que fa a una subvenció global, ha estat la següent:

- referència dels projectes (codi),
- import de l'ajut del FSE, amb identificació de les anualitats a que correspon i diferenciant entre l'import de l'ajut atorgat inicialment i el definitiu, d'acord amb les despeses justificades, i
- import dels pagaments realitzats pel Departament de Treball (com a intermediari entre la UAFSE i l'Ajuntament), amb el desglossament, per a cada una de les anualitats de cada programa operatiu, del concepte del pagament i la data.

Cal indicar que de la informació rebuda d'aquest Departament, la part que fa referència als programes operatius relatius als objectius 2, 3 i 4 i al període 1990-1993 també ha estat proporcionada per la UAFSE. Per tant, en aquest cas, la contrastació de les dades facilitades pels ens locals circularitzats s'ha fet comparant les tres fonts d'informació.

3.2.1.2. *Tractament de la informació*

A partir de la informació rebuda dels ens circularitzats, s'han elaborat uns quadres en els quals es mostren, per ens locals i, dins de cada ens, per projectes (agrupats segons els dos períodes de programació del FSE), les dades següents:

- Dades identificatives del tipus de subvenció i del projecte subvencionat: codis identificatius i, si escau, denominació del projecte.
- Dades relatives als imports justificats pels ens locals davant la UAFSE:
 - any d'inici i de finalització de l'execució de les accions,
 - cost total d'execució del projecte,
 - import corresponent a l'ajut provinent del FSE d'acord amb el cost justificat,
 - percentatge que representa l'ajut del FSE sobre el cost total,
 - distribució del finançament entre públic i privat, de la part del cost no finançada amb fons del FSE.
- Import total cobrat (de la UAFSE o del Departament de Treball, segons sigui el cas) per l'ens local referit a l'ajut del FSE, fins a la data de resposta a la nostra sol·licitud.
- Import total pagat (a l'ens local), segons la UAFSE o segons el Departament de Treball, segons sigui el cas, referit a l'ajut del FSE.
- En el cas d'haver-n'hi, diferència entre l'import cobrat segons l'ens local i l'import pagat segons la UAFSE o segons el Departament de Treball i explicació del motiu que l'ha causat.

Cal indicar que l'explicació de les diferències entre les diferents fonts d'informació és molt important, atès que la finalitat d'aquesta part del treball de fiscalització és determinar de manera fiable el total de la població que fa referència tant al cost de les accions, com al finançament provinent del FSE i als imports cobrats d'aquest finançament, desglossada per ens i per projectes.

3.2.1.3. *Resultats del treball relatiu a la distribució*

Dels trenta ens locals circularitzats han contestat tots. No obstant això, la informació tractada fa referència únicament a vint-i-vuit ens, ja que l'Ajuntament de Cercs (número de referència 17) no va actuar en qualitat d'organisme públic responsable i, per tant, no és competència del Departament Sectorial B, i l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès (número de referència 30), si bé va ser

l'organisme públic responsable d'un programa operatiu programat per al període 1997-1999, no va iniciar l'execució de les accions fins a l'any 1998 i, per tant, no entra dins l'abast temporal d'aquest treball.

Del tractament i l'anàlisi de la informació rebuda s'han posat de manifest les incidències següents, les quals han dificultat el desenvolupament del treball:

a) De la contrastació amb la informació rebuda de la UAFSE:

- En general, l'import corresponent a l'ajut del FSE que segons la UAFSE ha estat pagat per cada un dels projectes és inferior al real, atès que en molts casos aquesta Unitat no ha inclòs determinats pagaments parcials.
- De la revisió de la documentació enviada per algun ajuntament s'ha posat en evidència que la UAFSE va fer una transferència a l'Ajuntament de Girona per una subvenció global (93 SG 620), una altra a l'Ajuntament de Lleida (93 SG 621) i una altra a l'Ajuntament d'Isona i Conca Dellà (93 SG 423). No obstant això, la UAFSE no inclou aquests ajuntaments en la llista d'organismes que van rebre subvencions.
- Una de les subvencions assignades en la llista proporcionada per la UAFSE a la Mancomunitat Intermunicipal Penedès-Garraf, correspon realment a la Mancomunitat per a l'atenció i assistència dels minusvàlids psíquics de la Comarca del Garraf (ubicada a Vilanova i la Geltrú).
- La subvenció 93 SG 430 assignada a l'Ajuntament de Vic, en la llista proporcionada per la UAFSE, correspon realment a l'Ajuntament de Caldes de Montbui; per contra, la subvenció 93 SG 436 assignada a aquest últim Ajuntament correspon realment al de Vic.
- L'organisme públic responsable de les dues subvencions assignades, en la llista proporcionada per la UAFSE, a l'Ajuntament de Cercs va ser realment el Consorci de Formació i d'Iniciatives Cercs-Berguedà.

b) De la contrastació amb la informació rebuda del Departament de Treball:

- En la informació que el Departament facilita sobre els pagaments realitzats als ajuntaments no s'han considerat els reintegraments efectuats per aquests i, per tant, les dades referents a aquests pagaments reflecteixen uns imports superiors als reals.
- El Departament va cometre un error quan va realitzar els pagaments de les bestretes de l'any 1996 d'un programa operatiu. Així, va pagar a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat l'import que corresponia a

l'Ajuntament de Sabadell, de 25,32 MPTA, i va pagar a aquest últim la quantitat que corresponia al primer, d'11,54 MPTA.

- La UAFSE atribueix a la Generalitat, com a organisme públic responsable, una subvenció global de 13,46 MPTA. No obstant això, segons el Departament l'organisme públic responsable és l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, el qual desconeix l'existència d'aquesta subvenció (segons manifestacions del mateix Ajuntament).

En el quadre següent es mostra de manera resumida el resultat de la contrastació de la informació analitzada, pel que fa als pagaments i als cobraments, ja que és l'única dada de la informació rebuda de la UAFSE que és comuna per a tot el període 1990-1997:

Font d'informació	Pagaments realitzats als ens locals (com a OPR) provinents del FSE	Cobraments realitzats segons els ens circularitzats	Import de les diferències (cobraments ens locals – pagaments UAFSE o Departament de Treball)		
			Total	Part sense diferències o conciliada	Part no conciliada
• UAFSE (accions executades durant el període 1990-1997)	(1) 5.510.890	6.920.230	1.409.340	1.138.190	271.150
• Departament de Treball (accions executades durant el període 1994- 1997) (2)	225.514	221.859	(3.655)	0	(3.655)
TOTAL	5.736.404	7.142.089	1.405.685	1.138.190	267.495

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la UAFSE, el Departament de Treball i els ens locals circularitzats (vegeu annexos 3.5.4 i 3.5.5).

Notes:

- (1) Deduïda la quantitat, de 348,04 MPTA, referent a l'annualitat de 1998 d'un projecte de l'Ajuntament de Barcelona, i la quantitat de 27,83 MPTA corresponent als projectes en què l'OPR va ser el Consorci de Formació i Iniciatives Cercs-Berguedà i no l'Ajuntament de Cercs.
- (2) Correspon a uns PO en què determinats ajuntaments participen en qualitat d'OPR, encara que la UAFSE considera que l'OPR és la Generalitat de Catalunya.

El resultat de l'anàlisi de la part que s'ha conciliat, de 1.138,19 MPTA, posa de manifest que, en general, les dades més fiables són les que donen els ens locals, atès que, com ja s'ha esmentat, en molts casos la UAFSE no ha inclòs determinats pagaments parcials i el Departament de Treball no ha considerat els reintegraments.

La quantitat de 267,50 MPTA, referent a la part no conciliada, correspon totalment a l'Ajuntament de Barcelona. Es tracta d'una diferència neta agregada que afecta deu projectes i que es produeix per causes diverses que actuen en sentits oposats i, malgrat que en la majoria dels casos s'han pogut identificar les quantitats individualitzades que estan en conciliació, amb la informació obtinguda no s'han pogut determinar quins són els imports correctes.

Cal indicar que les diferències més significatives es produeixen en tres programes operatius executats en el període de programació 1990-1993 relatius als Objectius 2, 3 i 4. Per a aquests programes la UAFSE no ha inclòs determinats pagaments per un import global de 410,88 MPTA (segons informació facilitada pel Departament de Treball), dels quals l'Ajuntament no dóna com a cobrada una quantitat de 122,64 MPTA i, per contra, sí ha aplicat altres cobraments per un import total de 44,88 MPTA.

Així mateix, la UAFSE assigna a l'Ajuntament de Barcelona un pagament de 40,16 MPTA per una subvenció global. No obstant això, l'Ajuntament no té identificat cap projecte amb la referència indicada per la UAFSE ni tampoc cap cobrament per un import equivalent, per tant, no li consta com una subvenció atorgada a favor seu.

En el quadre següent es mostra un resum de l'import total dels fons ocupacionals provinents del FSE que van gestionar aquells ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable i durant el període 1990-1997, per als quals el Departament Sectorial B és competent (per a més detall vegeu annexos 3.5.4 i 3.5.5), tot tenint en compte el que s'ha esmentat respecte de l'existència d'una quantitat global neta no conciliada, de 267,50 MPTA, referida als pagaments/cobraments, i reflectint en aquest cas les xifres facilitades per l'Ajuntament de Barcelona:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Núm. ref.	Ens local	Nombre de projectes	Cost	Finançament		
				FSE	Públic	Privat
1	Barcelona	34	8.242.397	3.742.420	4.436.254	63.723
2	Terrassa	7	1.726.960	954.969	709.748	62.243
3	Vilafranca del Penedès	6	804.335	490.022	188.769	125.544
4	Vic	6	379.905	187.053	100.237	92.615
5	Badalona	2	261.855	130.928	130.927	0
6	Sabadell	8	1.123.296	514.461	576.291	32.544
7	Santa Coloma de Gramenet	5	299.773	141.579	158.194	0
8	Sant Adrià del Besòs	1	49.633	24.349	24.585	699
9	Caldes de Montbui	1	36.402	16.381	20.021	0
10	Olot	1	43.790	21.895	19.705	2.190
11	Cornellà de Llobregat	7	665.940	300.161	365.189	590
12	Sant Joan Despí	3	301.995	135.898	108.597	57.500
13	Esplugues de Llobregat	2	45.808	20.614	25.194	0
14	Santa Perpètua de Mogoda	3	40.586	18.239	22.347	0
15	Vilanova i la Geltrú	1	197.943	89.074	108.869	0
16	Hospitalet de Llobregat	4	162.604	72.787	89.817	0
18	Rubí	2	140.259	62.507	77.752	0
19	Sant Feliu de Llobregat	2	59.941	26.954	32.987	0
20	El Prat de Llobregat	1	16.311	7.340	8.971	0
21	Reus	2	55.341	24.683	30.658	0
22	Viladecans	2	58.870	26.389	32.481	0
23	Cerdanyola del Vallès	1	24.477	11.014	13.463	0
24	Oristà	1	18.496	8.323	10.173	0
25	Torelló	1	14.845	6.680	8.165	0
26	Valls	1	14.845	6.680	8.165	0
27	Mollet del Vallès	1	49.133	22.110	27.023	0
28	Mancomunitat Intermunicipal Penedès-Garraf	4	193.102	86.813	106.289	0
29	Mancomunitat per a l'atenció i assistència dels minusvàlids psíquics de la Comarca del Garraf	1	16.880	7.590	9.290	0
TOTAL		110	15.045.722	7.157.913	7.450.161	437.648
Distribució per períodes de programació (*):						
Període 1990-1993		81	7.916.708	3.567.970	4.269.304	79.434
Període 1994-1997		29	7.129.014	3.589.943	3.180.857	358.214

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la UAFSE, el Departament de Treball i els ens locals circularitzats.

(*) Els períodes de programació del FSE van ser 1989-1993, per al primer i 1994-1999, per al segon. En el quadre es reflecteixen només els anys objecte d'anàlisi (1990 a 1997) distribuïts entre ambdós períodes.

Cal indicar que les xifres relatives al període 1994-1997 inclouen dos projectes, amb un cost global de 810,44 MPTA i una subvenció del FSE de 607,83 MPTA, en què les accions corresponents no van ser realitzades dins el territori de Catalunya.

Es tracta d'uns projectes liderats per l'Ajuntament de Terrassa (en el cas de la Iniciativa comunitària ADAPTEX) i per l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès (en el cas de la Iniciativa comunitària VINADAPT), en els quals van participar un gran nombre de socis i que a l'efecte de la seva tramitació administrativa cada un d'ells es va dividir en dos projectes independents: un per a aquells en què participaven només ens de Catalunya, que correspon a la zona comunitària de l'Objectiu 2, i un altre per als de fora de Catalunya, corresponent a la zona comunitària de l'Objectiu 1.

L'Ajuntament de Terrassa i l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès van actuar com a coordinadors i responsables dels projectes respectius a nivell de tots els socis de l'Estat espanyol i, per tant, com a organismes públics responsables davant la UAFSE (vegeu més explicació en els subapartats corresponents, dins l'apartat 3.2.2.3).

Per altra part, tot i que les xifres globals plasmades en el quadre anterior relatives a la distribució dels projectes entre els dos períodes de programació del FSE no són comparatives, ja que no inclouen la totalitat dels exercicis de cada un dels períodes, es pot deduir que en el segon període el FSE va subvencionar un menor nombre de projectes, però de major import. Així mateix, aquest menor nombre de projectes es concentra en un menor nombre d'organismes públics responsables per als quals el Departament Sectorial B és competent.

Aquest menor nombre d'organismes públics responsables s'explica, en part, pel fet que a finals de l'any 1994 es va constituir el Consorci Xarxa Local de Catalunya de promoció econòmica, formació i ocupació, entitat formada per tretze ajuntaments o ens dependents d'aquests, la Federació de Cooperatives de treball associat de Catalunya i la Federació de Societats anònimes laborals de Catalunya.

Així, des de la seva creació, aquest Consorci és qui, entre altres activitats, actua en qualitat d'organisme públic responsable i, per tant, s'encarrega de gestionar els projectes cofinançats pel FSE en l'àmbit local dels seus associats.

3.2.2. Ús dels fons

En aquest apartat s'analitza si els sistemes de gestió i els procediments emprats durant el període 1990-1997, per part dels ens locals a què s'ha fet referència en l'apartat anterior, eren suficients a l'efecte de la correcta aplicació dels fons rebuts, d'acord amb les condicions de l'atorgament.

3.2.2.1. Informació utilitzada

La informació a partir de la qual s'ha pogut extreure una primera idea general respecte dels procediments emprats pels ens locals, així com del resultat de les inspeccions o controls als quals haguessin pogut estar sotmesos, han estat les respostes dels mateixos ens circularitzats (vegeu punts 2n, 3r i 5è de la carta d'informació requerida per la Sindicatura, en l'annex 3.5.1).

Així mateix, per a aquells cinc ajuntaments que havien realitzat projectes cofinançats pel FSE, els imports acumulats dels quals durant el període analitzat eren els més significatius (Barcelona, Terrassa, Vilafranca del Penedès, Sabadell

i Cornellà de Llobregat), s'ha requerit informació ampliada i, en alguns casos, s'han realitzat proves de verificació.

3.2.2.2. *Tractament de la informació*

A partir de la informació rebuda dels ens circularitzats, s'ha elaborat un quadre en què es mostra, per ens locals, les dades següents (vegeu annex 3.5.3):

- Identificació de l'entitat dependent de l'ens local que va gestionar o realitzar totalment o parcialment les accions.
- Identificació de l'entitat promotora, independent de l'ens local o de l'ens dependent, que va participar en l'execució de les accions.
- Referència als projectes gestionats per cada ens local (nombre de projectes, període de programació a què corresponien i cost acumulat dels projectes relatiu a cada període de programació).
- Resposta relativa a l'existència o no d'inspeccions o controls realitzats per part de les autoritats competents, amb indicació, si esqueia, de l'entitat que va fer el control i breu descripció del resultat.
- Resposta relativa als procediments emprats per a la gestió d'aquests projectes.
- Comentaris referits a la valoració de la Sindicatura respecte dels procediments de gestió emprats (llevat dels cinc ajuntaments esmentats en l'apartat anterior per als quals s'ha fet un treball addicional, el resultat del qual s'exposa en l'apartat 3.2.2.3 següent).

3.2.2.3. *Resultats del treball relatiu a l'ús*

Tot i que en l'annex 3.5.3 es reflecteix la informació estructurada d'acord amb el que s'esmenta en l'apartat anterior, a continuació es fa un breu resum de les respostes rebudes.

Pel que fa a la pregunta relativa a l'existència o no d'inspeccions o controls realitzats per part de les autoritats competents, cal indicar que dels 28 ens locals inclosos en l'anàlisi, 21 d'ells van manifestar no haver estat sotmesos a cap tipus de control i els 7 restants van indicar els diferents controls rebuts i, en el cas d'estar disponible, van trametre una còpia de l'acta o de l'informe on es reflectia el resultat del control.

En el quadre següent s'identifiquen els ens locals que, d'acord amb les seves respostes, van estar sotmesos a inspeccions o controls:

Referència	Ens local
1	Barcelona (1)
2	Terrassa (1)
3	Vilafranca del Penedès (1)
5	Badalona (2)
6	Sabadell (1)
10	Olot (3)
11	Cornellà de Llobregat (1)

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals circularitzats.

Notes:

- (1) Vegeu més informació en els subapartats següents.
- (2) Control del Tribunal de Comptes Europeu no específic per a Badalona. L'Ajuntament no té constància escrita del resultat.
- (3) Control financer de la IGAE, a conseqüència del qual es va demanar el reintegrament de 8,00 MPTA.

Per altra part, respecte a la demanda d'una descripció dels procediments emprats per a la gestió i el seguiment dels projectes, cal assenyalar que les descripcions efectuades no van ser homogènies quant als aspectes tractats, i no en tots els casos s'adaptaven al que es demanava.

En els subapartats següents s'analitzen els cinc ajuntaments seleccionats per als quals s'ha fet una anàlisi més ampliada.

Ajuntament de Barcelona

En el cas de l'Ajuntament de Barcelona com a organisme públic responsable de projectes cofinançats pel FSE durant el període analitzat, les accions van ser executades (totalment o parcialment) per diferents entitats municipals competents, d'acord amb el col·lectiu a qui van anar dirigides:

- l'Àrea d'Afers Socials de l'Ajuntament, per a les accions sobre persones amb especials dificultats d'inserció en el mercat de treball,
- Barcelona Activa SA (BASA), per a les accions sobre persones en situació d'atur, per a joves i per a dones, així com accions relacionades amb la competitivitat de les empreses (formació contínua d'ocupats, viver d'empreses, etc.),
- l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona (IMEB), per a les accions sobre el col·lectiu de joves, i
- l'Institut Municipal de Persones amb Disminució (IMD), si es tracta de persones amb disminució, física o sensorial.

Pel que fa a la tramitació administrativa d'aquestes subvencions (sol·licitud i justificació de les despeses), cal indicar que aquesta no ha estat uniforme en el temps, sinó que ha anat evolucionant d'acord amb el major protagonisme

assumit per BASA en la gestió de subvencions en l'àmbit de la promoció de l'ocupació.

Així, fins a l'any 1992, la gestió de programes cofinançats pel FSE corresponia a l'actual Àrea de Promoció Econòmica i Ocupació de l'Ajuntament de Barcelona, que s'encarregava de tramitar la sol·licitud de subvencions i de justificar les despeses corresponents, que anaven a càrrec seu. El paper de BASA i el de la resta dels ens dependents citats era el d'executors d'alguna part de les accions (alguns cursos).

A partir de l'any 1992 BASA va assumir progressivament la coordinació i la gestió de subvencions en l'àmbit de la promoció de l'ocupació, com a ens gestor per delegació de l'Ajuntament o bé com a titular seu, segons quines fossin les exigències de l'ens atorgant.

Dins la seva funció d'ens gestor, BASA dissenya les actuacions específiques a realitzar en cada període, analitza els recursos disponibles en l'àmbit local, autonòmic i europeu, i proposa la presentació de projectes específics en cadascun d'ells. Per a aquelles subvencions en què l'organisme públic responsable és l'Ajuntament de Barcelona, la documentació referent a la sol·licitud la signa la regidora de l'Àrea de Promoció Econòmica i Ocupació de l'Ajuntament, que alhora és la Presidenta de BASA.

Pel que fa a la justificació de les despeses, des de l'any 1992 BASA s'encarrega de recopilar la informació necessària i de preparar la documentació corresponent, independentment de qui hagi executat les accions i, per tant, realitzat la despesa. Així, si es tracta d'una subvenció amb gestió econòmica compartida per diferents organismes municipals, rep la justificació de cadascun d'ells i elabora i signa els documents finals. Posteriorment tramet la documentació a la Intervenció de l'Ajuntament per a la seva signatura.

Els controls a què va estar sotmès l'Ajuntament de Barcelona o els seus ens dependents; els sistemes de gestió i procediments emprats per fer el seguiment d'aquests tipus de subvencions, i els projectes seleccionats per a fer comprovacions específiques, s'exposen, respectivament, en els punts A), B) i C) següents.

A) Controls realitzats

En el quadre següent es mostra, de manera resumida, els controls que, directament o indirectament, han realitzat els diferents ens competents sobre aquelles accions (executades en el període analitzat i cofinançades pel FSE), en què l'Ajuntament de Barcelona va ser l'organisme públic responsable:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

	Data del control	Tipus de control	Ens que realitza el control	Subvenció afectada de l'Ajuntament	Període accions	Import Cost	Import subvenció
(1)	gener 1993	Fiscalització de l'aplicació dels Reglaments de la CEE (relatius al FSE), a Madrid i a Barcelona	Tribunal de Comptes de la Unió Europea	PO 2302 ES3	90/92	467.986	210.593
(2)	30.1.1996	Acta de control	UAFSE	SG 93 0306 ES6 (SG 405 i SG 408, per la part de les accions realitzades durant l'any 1993)	93	193.838	87.227
(3)	1996	Fiscalització de BASA, exercici 1995 (informe 09/96-A)	Sindicatura de Comptes	Diverses			
(4)	6 i 7. 7.1999 (dos dies)	Missió de control	Direcció General XX de la Comissió Europea	PO 94 314 ES3 (per la part realitzada fins a la data del control. S'ha considerat fins al 31.12.98)	94/98	4.364.400	1.963.980
				IC 95 A 4054 UAF	95/97	138.800	69.400
				IC 95 N 4153 UAF	95/98	50.100	25.000
				IC 95 N 4154 UAF	96/97	88.000	44.000
				IC 95 Y 4081 UAF	95/97	53.119	26.550

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament de Barcelona.

Notes:

(1) Tribunal de Comptes de la Unió Europea:

Abast del control: No s'especifica, ja que només disposem de les observacions.

Conclusions (per la part de les observacions que afecten l'Ajuntament de Barcelona):

- La Generalitat de Catalunya apareix com a autoritat responsable del PO 2302 ES3, quan no té les competències per a exercir un control financer i legal sobre els altres quatre promotors que integren el PO (entre ells l'Ajuntament de Barcelona).
- En el mètode de càlcul per a determinar la despesa real (en l'elaboració de la sol·licitud de pagament) no s'utilitza com a element determinant el nombre d'hores/alumne elegible per cada tipus de despesa de naturalesa elegible i, per tant, els costos indirectes no es poden imputar correctament per PO i per mesura. Aquest fet converteix la certificació de despeses reals en una estimació, en contra del que s'estableix en el Reglament.

(2) UAFSE:

Abast del control: Accions de formació i anàlisi del mercat de treball realitzades per l'Ajuntament de Barcelona en 1993 cofinançades pel FSE, incloses en la SG 93 0306 ES6. (Aquesta SG inclou dos projectes executats entre els anys 1993 i 1994, amb un cost global justificat de 795,33 MPTA. La part objecte de control és la que fa referència a les accions realitzades durant 1993, amb un cost global de 193,84 MPTA.)

Conclusions:

- Del cost total de 193,84 MPTA corresponent al cost de les accions realitzades en 1993, 70,17 MPTA (un 36,2%) correspon al cost indirecte.
- Es van comprovar tres cursos de formació que van ser impartits per ens col·laboradors de BASA (Institut Català de Tecnologia, Empresa Consultores de Gestión y Dirección Empresarial SA i Centro de Estudios Técnicos y Turísticos) en virtut d'uns convenis, la signatura dels quals, en dos dels casos, era posterior a la data d'inici dels cursos. En un dels cursos, un dels 15 alumnes participants era treballador autònom.
- BASA no sol·licita als ens col·laboradors el certificat d'estar al corrent de les obligacions fiscals i de Seguretat Social. Tampoc no té establert un sistema propi de seguiment i avaluació de la inserció laboral dels seus alumnes.
- Amb càrrec a la SG (del 93) es va imputar un import de 2,10 MPTA corresponent a un estudi realitzat i facturat l'any 1992 sobre l'adaptació d'edificis com a centres de formació i viviers d'empreses.

A partir dels fets exposats la UAFSE acorda:

- Comunicar a l'Ajuntament la necessitat de crear i aplicar un sistema de gestió de les accions cofinançades pel FSE que permeti la reducció sensible dels costos indirectes; la selecció i contractació d'ens col·laboradors abans de la realització de les accions; la verificació que aquests ens estan al corrent de les obligacions fiscals i de Seguretat Social, i la realització de seguiments i avaluacions de la inserció laboral dels alumnes.
- No reconèixer com a despesa elegible la corresponent a l'alumne que era treballador autònom (0,41 MPTA) ni la corresponent a l'estudi realitzat l'any 1992 (2,10 MPTA). Per tant, es proposa el reintegrament o bé la deducció de pagaments futurs d'ajut del FSE per un import d'1,13 MPTA (45% de 2,51 MPTA).

(3) Sindicatura de Comptes:

Abast del control: dins l'abast material de la fiscalització s'inclou, entre altres, l'anàlisi del compliment de les condicions establertes als atorgaments de les subvencions a través de l'anàlisi d'una mostra representativa de les accions realitzades.

Observacions (en el cos de l'informe i en les conclusions relatives a les subvencions cofinançades pel FSE):

- BASA disposa d'un sistema integrat de pressupostos-compres-comptabilitat (COPRE) que permet el seguiment dels costos per acció. Aquest sistema es va implantar l'any 1994 però la imputació de despeses no és completa, cosa que dificulta el coneixement dels costos totals de les diferents accions realitzades i el procés de justificació de les subvencions.
- Dins la despesa directa justificada per a les accions realitzades en l'any 1995 (incloses en el PO 94 314 ES3) hi ha dues factures per un import total de 7,50 MPTA per la realització d'un vídeo i una base de dades ocupacional per al Servei Local d'Ocupació. Aquest és un servei relacionat amb els Plans d'Ocupació gestionats per BASA i subvencionats per l'INEM, per la qual cosa aquestes despeses podrien no ser acceptades en el cas d'inspecció per part del FSE.
- En el cas del FSE, BASA rep l'import de la subvenció atorgada, però no la part del cofinançament que ha d'aportar l'Ajuntament. Com que la justificació de la despesa ha de ser total, hi intervenen tant despeses de BASA com de l'Ajuntament, per la qual cosa no ha estat possible avaluar si les despeses justificades corresponen realment a les necessàries per a la realització dels cursos
- BASA no disposa d'uns indicadors d'activitat significatius com a conseqüència de la no existència d'un compte d'explotació per accions fiable ni d'una base de dades d'alumnes actualitzada.

(4) Direcció General XX de la Comissió Europea:

Abast del control: auditoria dels sistemes de gestió, control, seguiment i avaluació de les accions desenvolupades per l'Ajuntament i verificació de les declaracions de despeses corresponents al PO 94 314 ES3 i, a més, verificació de les accions corresponents a quatre IC.

Conclusions:

- PO 94 314 ES3: les despeses directes (imputables directament a cada acció) es van poder comprovar amb facilitat, atès que BASA disposa d'una bona organització comptable coordinada per persones molt eficaces. Les despeses indirectes, pel contrari, van ser més difícils de comprovar i, per tant, s'hauria d'intentar orientar amb més precisió la imputació de les despeses considerades per BASA com a indirectes, d'acord amb el vincle amb les accions cofinançades pel FSE i, en particular, la imputació dels salaris.

Pel que fa als resultats es constata un excel·lent grau d'inserció professional (més del 70% de mitjana i més del 80% en el cas de joves).

- Quatre IC (tres realitzades per BASA i una per l'IMEB): el resultat de la comprovació de les despeses directes suportades directament per BASA va ser satisfactori, si bé no es va poder comprovar la totalitat de les despeses pagades, ja que una part de les despeses imputades no són despeses incorregudes efectivament, sinó que representen despeses suportades per altres organismes amb els quals BASA va firmar un acord de col·laboració per a l'execució dels projectes i, per tant, els justificants es trobaven en aquests organismes. Les despeses indirectes presenten el mateix problema que l'exposat anteriorment (per al PO 94 314 ES3).

Recomanacions: La Direcció General XX recomana que el Servei de Control de la UAFSE, eventualment amb el recolzament de la IGAE, realitzi les tasques següents:

- Completi la comprovació i l'anàlisi de l'admissibilitat de les despeses que no es van poder comprovar a BASA.
- Ajudi a BASA en la tasca d'orientar amb més precisió la imputació de les despeses considerades com a indirectes i completi la comprovació i l'anàlisi de l'admissibilitat de les despeses indirectes imputades en els projectes cofinançats per FSE per al període 1994/1999.

Cal indicar que, tot i que aquests controls van tenir una naturalesa i un abast material i temporal ben diferent, coincideixen en la necessitat de millorar el sistema d'imputació dels costos indirectes.

B) Sistemes de gestió i procediments emprats

BASA té una organització, subdividida en departaments, que respon a les línies d'activitat següents: promoció econòmica de la ciutat; creació de l'activitat empresarial i donar-li suport, i promoció de l'ocupació.

Cadascun d'aquests departaments disposa d'aplicacions informàtiques que permeten fer el seguiment de cada projecte.

Pel que fa a la imputació de les despeses, en l'any 1994 BASA va implantar un sistema integrat de pressupostos-compres-comptabilitat (sistema COPRE) el qual li permet identificar les despeses directes imputades a cada acció concreta en concepte de personal docent contractat i de material didàctic, així com altres despeses comunes a totes les accions d'una mateixa mesura. A més, aquest sistema, que s'ha millorat amb el temps, també incorpora informació sobre elements qualitius (dates d'inici i de finalització, nombre hores, nombre d'alumnes, etc.).

Respecte a la resta de despeses, que poden ser tant directes com indirectes, cal fer constar que BASA fa un repartiment global per a cada programa cofinançat amb fons aliens, bàsicament en funció del percentatge del cost subvencionat i, si escau, del finançament privat, en lloc de considerar els elements del cost directament relacionats amb les accions, així com d'altres aspectes circumstancials, com per exemple l'existència de subactivitat. Aquest fet dificulta la identificació de les despeses imputades mitjançant aquest sistema i, per tant, l'anàlisi de la seva raonabilitat.

Pel que fa als aspectes relacionats amb la inserció, BASA encarrega anualment a una empresa externa la realització d'un estudi d'inserció i satisfacció, a fi i efecte de conèixer la situació laboral dels alumnes que hagin cursat estudis o hagin realitzat activitats a BASA, així com el grau de satisfacció respecte del servei rebut.

Aquest estudi s'efectua, a partir de les bases de dades proporcionades per BASA, mitjançant una enquesta telefònica, i abasta la totalitat de les accions de formació ocupacional realitzades durant l'any.

C) Projectes seleccionats per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control establerts

Durant el període analitzat l'Ajuntament de Barcelona va ser l'organisme públic responsable de trenta-quatre projectes cofinançats pel FSE, amb un cost global de les accions de 8.242,39 MPTA i un finançament per part del FSE de 3.742,42 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.2.1.3).

Per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control realitzat per l'ens gestor s'han seleccionat els tres projectes següents:

- Programa operatiu 94 314 ES3 (Objectiu 3): Programa plurianual que abastava el període de sis anys 1994-1999. El cost justificat fins a l'any 1997 va ser de 3.090,04 MPTA i la subvenció corresponent del FSE de 1.390,52 MPTA.

L'objectiu general d'aquest Programa era combatre l'atur de llarga durada i facilitar la inserció dels col·lectius exposats a l'exclusió del mercat de treball (Objectiu 3). Els eixos o els objectius específics establerts eren els següents: eix 1, inserció d'aturats de llarga durada; eix 2, inserció de joves; eix 3, integració de persones amenaçades d'exclusió, i eix 4, promoció de la igualtat d'oportunitats de les dones.

En el cas de l'Ajuntament de Barcelona i per al període 1994-1997, les accions o mesures contemplades per a complir els objectius específics van consistir en formació professional ocupacional per als quatre col·lectius esmentats en els eixos i accions d'orientació i d'assessorament.

Les accions d'aquest Programa operatiu van ser realitzades principalment per BASA, però també hi van participar l'Àrea d'Afers Socials de l'Ajuntament, l'IMEB i l'IMD.

- Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2): Programa plurianual que abastava el període de tres anys 1994-1996, amb un cost justificat de 144,53 MPTA i una subvenció del FSE de 65,04 MPTA.

L'objectiu general d'aquest Programa era reconvertir les regions afectades greument pel declivi industrial (Objectiu 2). Els eixos o els objectius específics als quals s'adreçava el FSE eren els següents: eix 1, suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses; eix 3, desenvolupament de la investigació, la tecnologia i la innovació; eix 5, desenvolupament local i urbà, i eix 6, assistència tècnica.

En el cas de l'Ajuntament de Barcelona, les accions o mesures contemplades per a complir els objectius específics van consistir en la formació de treballadors en actiu i la formació d'investigadors, referits als eixos 1 i 3, respectivament, les quals van ser executades totalment per BASA.

- Iniciativa comunitària 95 H 4145 UAF (Espoir-Hermes): projecte plurianual que va abastar el període de tres anys 1995-1997, amb un cost justificat de 80 MPTA i una subvenció del FSE de 40 MPTA.

Projecte inclòs en la Iniciativa comunitària de recursos humans Horizon, la qual tenia per objectiu el de millorar les perspectives d'ocupació dels minusvàlids i altres grups desfavorits.

Les accions realitzades van consistir en formació i altres tipus d'accions predefinides i, en aquest cas, van ser executades per l'IMD.

A continuació es mostra, per a cadascun d'aquests tres projectes, un quadre resum de les dades relatives a les despeses justificades davant la UAFSE,

s'identifiquen les accions concretes que han estat objecte d'algunes comprovacions i s'exposa el seu resultat.

Programa operatiu 94 314 ES3 (Objectiu 3)

Eix	Objectius / Accions	1994	1995	1996	1997	Total 94/97
	<u>Cost justificat de les accions</u>					
1	Inserció d'aturats de llarga durada:					
	Formació professional ocupacional	0	476.741	165.531	348.944	991.216
	Orientació i assessorament	0	0	40.417	20.473	60.890
	Subtotal eix	0	476.741	205.948	369.417	1.052.106
2	Inserció de joves:					
	Formació professional ocupacional	57.167	357.512	393.386	529.783	1.337.848
	Orientació i assessorament	0	0	12.484	7.264	19.748
	Subtotal eix	57.167	357.512	405.870	537.047	1.357.596
3	Integració de persones amenaçades d'exclusió:					
	Formació professional ocupacional	970	105.082	77.048	134.281	317.381
4	Promoció d'igualtat d'oportunitats:					
	Formació professional ocupacional	0	73.087	151.117	89.050	313.254
	Orientació i assessorament	0	0	0	49.698	49.698
	Subtotal eix	0	73.087	151.117	138.748	362.952
	TOTAL COST JUSTIFICAT	58.137	1.012.422	839.983	1.179.493	3.090.035
	<u>Finançament del FSE (45%)</u>					
1	Inserció d'aturats de llarga durada:					
	Formació professional ocupacional	0	214.533	74.489	157.025	446.047
	Orientació i assessorament	0	0	18.188	9.213	27.401
	Subtotal eix	0	214.533	92.677	166.238	473.448
2	Inserció de joves:					
	Formació professional ocupacional	25.726	160.880	177.023	238.402	602.031
	Orientació i assessorament	0	0	5.618	3.269	8.887
	Subtotal eix	25.726	160.880	182.641	241.671	610.918
3	Integració de persones amenaçades d'exclusió:					
	Formació professional ocupacional	436	47.288	34.671	60.426	142.821
4	Promoció d'igualtat d'oportunitats:					
	Formació professional ocupacional	0	32.889	68.003	40.073	140.965
	Orientació i assessorament	0	0	0	22.364	22.364
	Subtotal eix	0	32.889	68.003	62.437	163.329
	TOTAL SUBVENCIÓ	26.162	455.590	377.992	530.772	1.390.516

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

Les accions concretes d'aquest Programa operatiu que han estat seleccionades per realitzar alguna comprovació són les següents:

- El cost relatiu a l'exercici 1997, de 529,78 MPTA, corresponent a les accions de Formació professional ocupacional incloses en l'eix 2, Inserció de joves, fa referència a un total de vuitanta-cinc cursos de formació, dels quals, quaranta-vuit van ser gestionats per BASA i trenta-set per l'IMEB. D'aquests vuitanta-cinc cursos, s'ha seleccionat el curs 97530214, Internet, realitzat per BASA i el curs P109, Ajudant de cuina, realitzat per l'IMEB.

- El cost de exercici 1997 corresponent a les accions d'Orientació i assessorament incloses en l'eix 4, Promoció de la igualtat d'oportunitats, de 49,70 MPTA, fa referència en la seva totalitat al programa Dones cap a l'ocupació, gestionat per BASA. En aquest cas s'ha seleccionat tot el programa.

El resultat de les comprovacions realitzades és el següent:

- Curs 97530214, Internet, realitzat per BASA: sense incidències significatives.
- Curs P109, Ajudant de cuina, realitzat per l'IMEB: sense incidències significatives.
- Programa Dones cap a l'ocupació, gestionat per BASA:

Aquest programa, iniciat l'any 1996, tenia la finalitat de reorientar laboralment cinc-centes dones de la ciutat de Barcelona, per tal d'augmentar les seves possibilitats d'integració en el mercat de treball, i implicar i sensibilitzar empreses de la ciutat perquè la integració de la dona formi part de la cooperació pública/privada.

Per a l'any 1997, d'acord amb el contracte de 28.1.1997, BASA va encarregar a una empresa privada la preparació, desenvolupament i seguiment de vint-i-cinc seminaris de reorientació professional, la captació de trenta empreses patrocinadores o col·laboradores, l'organització i gestió de pràctiques laborals de seixanta alumnes en les citades empreses, així com també l'organització de fòrums amb directors de recursos humans. Assumint BASA la coordinació i la gestió general del programa.

El preu establert en el contracte pels serveis esmentats va ser per un import màxim de 20,5 MPTA, sense fer cap referència a l'Impost sobre el valor afegit (IVA).

Els imports facturats en l'any 1997 per l'empresa, i carregats com a despesa directa del programa per a aquest mateix any, van ser per un total de 20,96 MPTA (inclòs l'IVA de 2,89 MPTA), si bé, aquest import no inclou la totalitat del servei contractat per a aquest any, ja que en l'any 1998 es van rebre factures relatives al servei contractat per a l'any 1997 per un import total de 3,24 MPTA (inclòs l'IVA de 0,42 MPTA).

Atès que, d'acord amb la normativa sobre contractació, s'ha d'entendre que el preu establert en el contracte, de 20,5 MPTA, porta incorporat l'IVA corresponent, s'ha produït un excés en l'import facturat per l'empresa, de 3,31 MPTA, del qual, una quantitat de 2,89 MPTA està inclosa en el cost imputat a aquest projecte per a l'exercici 1997.

D'altra banda, en els contractes subscrits amb les empreses patrocinadores es van fixar unes aportacions econòmiques per a l'any 1997, per un import total de 2,47 MPTA. Aquesta quantitat, que va ser cobrada per BASA entre els exercicis 1997 i 1998, no consta en la justificació econòmica presentada a la UAFSE, ni com una aportació privada ni com un ingrés.

Respecte a la imputació de despeses, en el quadre següent es mostra el desglossament de les despeses aplicades al global de les accions incloses en els eixos seleccionats, entre les d'imputació directa i les d'imputació indirecta, així com la part executada per BASA i l'executada per l'IMEB:

Eix	Objectius / Accions / Ens gestor	Cost justificat	Despeses d'imputació directa	% sobre el total	Despeses d'imputació indirecta	% sobre el total	Altres
2	Inserció de joves: Formació professional ocupacional						
	• BASA	221.296	100.155	45%	121.713	55%	(1) (572)
	• IMEB	308.487	(2)		(2)		
	Total accions	529.783					
4	Promoció d'igualtat d'oportunitats: Orientació i assessorament						
	• BASA	49.698	22.364	45%	27.334	55%	-

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per BASA.

Notes:

- (1) Diferència no identificada entre el desglossament facilitat per BASA i les dades que consten en la sol·licitud de pagament final tramesa a la UAFSE.
- (2) L'IMEB utilitza un sistema d'imputació de despeses manual diferent a l'emprat per BASA, la qual cosa no permet fer la distribució del cost justificat entre les d'imputació directa i les d'imputació indirecta de manera homogènia amb les dades de BASA.

Com ja s'ha explicat en el punt B) d'aquest apartat relatiu als sistemes de gestió i procediments emprats, el criteri d'imputació utilitzat per BASA no permet comprovar la raonabilitat de l'import aplicat en concepte de despeses d'imputació indirecta, que en aquest cas representaven un 55% del cost total.

En tot cas, cal indicar que pel que fa a les accions d'orientació i assessorament incloses en l'eix 4, les quals corresponen íntegrament al programa Dones cap a l'ocupació, les despeses imputades indirectament, de 27,33 MPTA, no semblen raonables tenint en compte que la gestió i execució d'aquest programa va ser contractada a una empresa externa.

D'altra banda, respecte al cost justificat per les accions realitzades per l'IMEB en l'any 1997, per un import total de 308,49 MPTA, s'ha detectat que almenys una quantitat de 0,88 MPTA és improcedent, atès que correspon a unes factures que, per error, es van imputar per duplicat.

Finalment, en relació amb les despeses justificades d'aquest Programa operatiu 94 314 ES3 per les accions realitzades en l'exercici 1995, cal indicar que aquesta Sindicatura va indicar en l'informe 09/96-A que la imputació de dues

factures, per un import total de 7,50 MPTA, podrien no ser acceptades en el cas d'inspecció per part del FSE, en tractar-se de despeses ocasionades per la realització d'un vídeo i d'una base de dades ocupacional per al Servei Local d'Ocupació, servei relacionat amb els Plans d'Ocupació els quals estaven subvencionats per l'INEM en aquell exercici (vegeu nota 3 del quadre mostrat en el punt A) d'aquest apartat, referit als controls realitzats).

Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2)

Eix	Objectius / Accions	1994	1995	1996	Total 94/96
	<u>Cost justificat de les accions</u>				
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	0	12.264	85.568	97.832
3	Desenvolupament de la investigació, la tecnologia i la innovació: Formació d'investigadors	0	5.524	41.170	46.694
	TOTAL COST JUSTIFICAT	0	17.788	126.738	144.526
	<u>Finançament del FSE (45%)</u>				
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	0	5.519	38.506	44.025
3	Desenvolupament de la investigació, la tecnologia i la innovació: Formació d'investigadors	0	2.486	18.526	21.012
	TOTAL SUBVENCIÓ	0	8.005	57.032	65.037

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

Les accions concretes d'aquest Programa operatiu que han estat seleccionades per realitzar alguna comprovació són les següents:

- Del cost de l'exercici 1996, de 85,57 MPTA, referit a les accions de Formació d'ocupats incloses en l'eix 1, Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses, que correspon a un total de cinquanta accions gestionades per BASA, s'ha seleccionat el programa 95520111, Odame Consolidació.
- Del cost de 41,17 MPTA, també de l'exercici 1996, corresponent a les accions de Formació d'investigadors incloses en l'eix 3, Desenvolupament de la investigació, la tecnologia i la innovació, que fa referència a un total de vint-i-sis cursos gestionats per BASA, s'ha seleccionat el curs 95520305, ISO 9000.

El resultat de les comprovacions realitzades és el següent:

- Programa 95520111, Odame Consolidació, realitzat per BASA:

Aquest programa, adreçat a dones empresàries, tenia la finalitat d'acompanyar el procés de creixement i de consolidació de petites i mitjanes empreses promogudes i dirigides per dones, i va consistir en la realització de

diverses activitats de formació i d'assessorament (cursos, seminaris, visites a empreses, reunions d'avaluació i tutories) en el transcurs de tot l'any 1996.

D'acord amb la justificació tramesa a la UAFSE aquesta acció va tenir una durada total de 400 hores i hi van assistir trenta-quatre alumnes participants.

Pel que fa al nombre d'hores cal indicar que, si bé en la documentació aportada hi ha evidència suficient respecte a la realització del curs, no s'ha pogut comprovar el nombre total d'hores, atesa la diversitat de tipus d'accions, col·lectives i individuals, i la informació continguda en els fulls de control d'assistència.

Així mateix, pel que fa a les condicions laborals de les alumnes, no s'ha pogut verificar la seva situació d'ocupada, atès que en l'expedient no consta l'informe de la vida laboral expedit per l'Administració de la Seguretat Social o qualsevulla altra documentació que acrediti aquesta situació.

D'altra banda, en relació amb les despeses directes imputades en concepte d'honoraris professionals per l'assessorament, la coordinació i el seguiment dels mòduls formatius corresponents, cal indicar que, malgrat que les factures corresponents estaven conformades per la directora del programa, no s'ha pogut contrastar l'adequació dels imports facturats, per un total de 3,48 MPTA, atès que, segons se'ns va manifestar, no s'havia formalitzat cap contracte que emparés la prestació d'aquest servei.

- Curs 95520305, ISO 9000, realitzat per BASA: sense incidències significatives.

Pel que fa a la imputació de despeses, en el quadre següent es mostra el desglossament de les despeses aplicades a aquest Programa operatiu, entre les d'imputació directa i les d'imputació indirecta, ambdues a càrrec de BASA, així com la valoració dels costos salarials dels alumnes participants, la qual es va incloure també en el cost total justificat:

Eix	Objectius / Accions	Cost justificat	Despeses d'imputació directa	% sobre el total	Despeses d'imputació indirecta (*)	% sobre el total	Cost salarial alumnes participants	% sobre el total
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	85.568	38.506	45%	9.546	11,15%	37.516	43,85%
3	Desenvolup. de la investigació, la tecnologia i la innovació: Formació d'investigadors	41.170	18.527	45%	22.643	55%	0	-
		126.738	57.033		32.189		37.516	

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per BASA.

(*) Com s'ha esmentat anteriorment, no s'ha pogut comprovar la raonabilitat d'aquests imports.

De la quantitat de 37,52 MPTA corresponent als costos salarials dels alumnes participants als cursos de formació d'ocupats, 33,36 MPTA fan referència a personal de l'IMEB i la resta, de 4,16 MPTA, a personal d'altres empreses privades.

Respecte l'import de 33,36 MPTA, BASA només disposa d'un certificat de l'IMEB en el qual es fa constar que l'import indicat és el cost, del mes de desembre de 1996, del personal que va realitzar el pla de formació contínua per a formadors de l'IMEB (s'adjunta una relació amb el nom de seixanta-cinc persones).

Cal assenyalar que no s'ha pogut analitzar la raonabilitat d'aquest import imputat, atès que l'IMEB no ha facilitat les dades i la documentació que és necessària per a poder comprovar la valoració efectuada.

Iniciativa comunitària 95 H 4145 UAF (Espoir Hermes)

Codi	ACCIONS:	Cost justificat de les accions				Finançament del FSE (50%)			
		1995	1996	1997	Total 95/97	1995	1996	1997	Total 95/97
	Formació:								
a)	Formació prèvia (millora de les aptituds bàsiques, desenvolup. personal, etc.)	0	1.058	10.461	11.519	0	529	5.230	5.759
c)	Formació ocupacional per a la inserció laboral	0	1.936	7.760	9.696	0	968	3.880	4.848
e)	Formació d'experts, agents i formadors	0	4.685	0	4.685	0	2.343	0	2.343
	Subtotal formació	0	7.679	18.221	25.900	0	3.840	9.110	12.950
	Altres accions:								
i)	Acompanyament a la inserció professional	0	4.378	1.108	5.486	0	2.189	554	2.743
k)	Orientació i assessorament professional	1.976	1.996	2.877	6.849	988	998	1.438	3.424
l)	Assistència tècnica	1.310	1.127	1.482	3.919	655	564	741	1.960
m)	Creació de xarxes de foment de la cooperació	1.703	3.023	3.641	8.367	851	1.511	1.821	4.183
n)	Creació i desenvolupament d'estructures de suport	1.348	4.657	2.786	8.791	674	2.329	1.393	4.396
p)	Desenvolupam. De noves metodologies de formació, acompanyament i avaluació	1.031	4.318	4.327	9.676	516	2.159	2.163	4.838
q)	Desenvolupament i interconnexió de bases de dades	0	3.275	2.277	5.552	0	1.637	1.139	2.776
r)	Informació, divulgació i sensibilització	717	912	3.838	5.467	359	456	1.919	2.734
	Subtotal altres accions	8.085	23.686	22.336	54.107	4.043	11.843	11.168	27.054
	TOTAL (COST / FINANÇAMENT FSE)	8.085	31.365	40.557	80.007	4.043	15.683	20.278	40.004
	DESPESES ELEGIBLES:								
3	Dietes alumnes: Desplaçament	0	26	0	26				
7	Selecció d'alumnes	0	553	0	553				
8	Salari: Professorat	0	1.377	15.034	16.411				
9	Salari: Direcció i coordinació	2.321	1.441	2.365	6.127				
10	Salari: Administració	127	1.274	843	2.244				
11	Dietes Professors: Desplaçament	0	0	127	127				
15	Preparació de mitjans didàctics	1.764	13.718	10.840	26.322				
16	Material didàctic	0	28	0	28				
17	Lloguer d'equips	0	0	758	758				
18	Amortització d'equips	243	546	777	1.566				
20	Material d'oficina i informàtic	0	415	158	573				
21	Orientació professional	1.375	5.410	3.873	10.658				
25	Despeses corrents (telèfon, fax, llum)	169	847	0	1.016				
26	Lloguer d'aules i locals	475	2.123	0	2.598				
27	Publicitat	325	836	3.647	4.808				
28	Trobades i seminaris	1.286	2.771	2.135	6.192				
	TOTAL DESPESES ELEGIBLES	8.085	31.365	40.557	80.007				

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

D'aquesta Iniciativa comunitària, per a persones amb disminució i en situació de desocupació, gestionada per l'IMD, s'ha seleccionat per realitzar alguna comprovació el curs Recerca d'ocupació amb noves tecnologies i pràctiques en oficis diversos, el qual correspon a l'import, de 10,46 MPTA, referit a les accions de Formació prèvia de l'exercici 1997.

De les comprovacions realitzades s'ha observat que per a onze dels dotze alumnes participants no s'ha pogut evidenciar la seva situació d'aturat, atès que, tot i que en l'expedient consta l'informe de la vida laboral expedit per l'Administració de la Seguretat Social o bé la targeta d'aturat expedida per l'INEM, la situació d'aturat que es constata és anterior a la data d'inici del curs (en alguns casos fins a nou mesos).

Ajuntament de Terrassa

En l'any 1991 l'Ajuntament de Terrassa va transferir a l'empresa municipal Foment de Terrassa, SA la gestió dels Programes de formació ocupacional i dels Plans d'ocupació realitzats conjuntament amb el Instituto Nacional de Empleo (INEM) i/o amb la Generalitat de Catalunya, així com la d'aquelles accions cofinançades amb els Fons Estructurals.

En el cas de projectes cofinançats pel FSE, en què l'Ajuntament de Terrassa és l'organisme públic responsable, la tramitació de la sol·licitud de subvenció és realitzada directament des de l'Ajuntament. Pel que fa a la justificació de les despeses, Foment de Terrassa, SA elabora els documents finals, els quals són tramesos a l'Ajuntament per a la seva fiscalització per part de la Intervenció i la seva signatura per part de les autoritats competents.

En els punts A), B) i C) següents s'exposen, respectivament, els controls a què va estar sotmès l'Ajuntament de Terrassa o el seu ens dependent, els sistemes de gestió i procediments emprats per fer el seguiment d'aquests tipus de subvencions, i el projecte seleccionat per a fer comprovacions específiques.

A) Controls realitzats

L'únic control realitzat sobre aquelles accions cofinançades pel FSE en què l'Ajuntament de Terrassa actuava en qualitat d'organisme públic responsable va ser el Control financer efectuat a Foment de Terrassa, SA amb motiu de les subvencions rebudes amb càrrec al FSE en aplicació de la Iniciativa comunitària ADAPT, durant el període 1995-1998.

Aquest control va ser realitzat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) durant els mesos de maig i juny de 2001. A la data de redacció d'aquest escrit la IGAE encara no havia emès l'informe definitiu. L'Ajuntament ens comunica en les al·legacions que ha rebut un informe provisional en què es consideren raonables les despeses imputades a les accions analitzades.

B) Sistemes de gestió i procediments emprats

L'objectiu principal de Foment de Terrassa, SA és facilitar a les persones que volen millorar la seva situació laboral, els recursos necessaris per a la seva inserció en el mercat de treball, tasca que realitza mitjançant el Servei local d'orientació, formació i inserció, el Viver d'empreses i el Servei local d'ocupació. Així mateix, com a servei de suport per a la presa de decisions en la definició de les polítiques públiques de promoció econòmica i social, l'empresa disposa de l'Observatori econòmic i social.

Pel que fa a la gestió i al seguiment dels projectes, cal indicar que Foment de Terrassa, SA està en procés d'elaboració d'uns manuals de procediments a l'efecte de complir el que s'estableix en les Normes UNE-EN-ISO 9001:1994, ja que, encara que els procediments estaven implantats, no s'havien formalitzat per escrit.

Les fitxes descriptives dels procediments s'estructuren en diferents apartats, on es defineixen, entre altres, l'objecte del procediment, l'abast, les persones responsables, una descripció de les tasques que comporta, els models de documentació a emprar i els registres.

A la data de la nostra revisió l'empresa disposava de les fitxes de procediments següents:

- D'avaluació de proveïdors: metodologia per avaluar-los i poder seleccionar-los d'acord amb l'aptitud per al compliment del contracte.
- De compres de materials i inversions: metodologia per realitzar les comandes i verificar la recepció dels materials.
- De comptabilització de les factures rebudes: metodologia per comptabilitzar totes les factures rebudes.
- De comptabilització i justificació de subvencions: metodologia per comptabilitzar les subvencions atorgades i fer el seguiment de les justificacions fins al cobrament final.

Respecte a la imputació de despeses, l'empresa disposa d'una aplicació informàtica que li permet imputar a cada acció concreta les despeses directes realitzades, consistents bàsicament en les despeses del professorat contractat específicament i les de material didàctic.

La resta de despeses s'apliquen als diferents Departaments de l'empresa, d'acord amb diferents criteris d'imputació segons la naturalesa de la despesa (les persones adscrites, la superfície ocupada, etc.). Posteriorment es fa una imputació individualitzada de cada nòmina o cada factura a les diferents accions realitzades, segons es considera que és aplicable a cada una d'elles d'acord amb

l'activitat realitzada, el pressupost aprovat i, si escau, de l'import màxim autoritzat per a despeses generals.

Cal fer constar que aquest criteri d'imputació de les despeses generals no és objectiu ni uniforme, la qual cosa dificulta la seva reconstrucció i, per tant, l'anàlisi de la seva raonabilitat.

Pel que fa als aspectes relacionats amb el seguiment de la inserció, Foment de Terrassa, SA disposa d'una base de dades d'alumnes, la qual es nodreix de la informació captada per les diferents unitats a mesura que s'utilitzen els diversos serveis (orientació, formació, sala de recerca de feina, borsa de treball, etc.); així, quan un usuari troba feina ho comunica a l'empresa i li facilita una còpia del contracte. Per a aquells alumnes dels quals un cop finalitzat el curs no s'ha tingut cap més contacte, es fan trucades telefòniques periòdiques, cada tres i cada sis mesos, per preguntar sobre la seva situació laboral.

Foment de Terrassa, SA elabora anualment una memòria general d'inserció així com una memòria específica al final de cada projecte.

C) Projectes seleccionats per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control establerts

Durant el període analitzat l'Ajuntament de Terrassa va ser l'organisme públic responsable de set projectes cofinançats pel FSE, amb un cost global de les accions de 1.726,96 MPTA i un finançament per part del FSE de 954,97 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.2.1.3).

Per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control realitzat per l'ens gestor s'han seleccionat els dos projectes següents, inclosos en la Iniciativa comunitària ADAPT anomenats ADAPTEX, els quals afectaven el sector tèxtil-confecció:

- Iniciativa comunitària 95 A 4035 UAF: Projecte plurianual que en principi havia d'abastar el període de tres anys 1995-1997, però que va ser prorrogat fins al mes de maig de 1998. El cost total justificat va ser per un import de 1.213,93 MPTA i la subvenció corresponent del FSE de 606,96 MPTA (aquesta subvenció va representar un 50% del cost, pel fet de tractar-se d'accions a executar en la zona comunitària de l'Objectiu 2).
- Iniciativa comunitària 95 A 4036 UAF: Projecte plurianual que va abastar el període de tres anys 1995-1997. El cost total justificat va ser per un import de 390,72 MPTA i la subvenció corresponent del FSE de 293,04 MPTA (aquesta subvenció va representar un 75% del cost per tractar-se d'accions a executar en la zona comunitària de l'Objectiu 1).

El projecte ADAPTEX era un projecte molt complex, ja que hi va participar un gran nombre de socis (trenta-vuit socis de vuit Estats membres de la UE). A Espanya el líder del projecte i responsable de la seva execució i justificació va ser l'Ajuntament de Terrassa (essent-ne el promotor Foment de Terrassa SA), el qual representava quinze socis més agrupats de la manera següent:

- de Catalunya (zona de l'Objectiu 2): els ajuntaments de Barcelona, Sabadell, Santa Coloma de Gramenet, Igualada, Manresa, Mataró, Rubí, Canet de Mar i Manlleu; la Diputació Provincial de Barcelona i el Consorci de Formació i Iniciatives del Bages Sud,
- de fora de Catalunya (zones de l'Objectiu 1): la Xunta de Galícia i els ajuntaments d'Alcoi, Ontinyent i Talavera de la Reina.

En la seva actuació aquest projecte va abastar àrees d'intervenció molt àmplies, com són els serveis a les empreses, les polítiques de recolzament a l'autoocupació, els serveis d'orientació i d'inserció a les persones expulsades del sector textil-confecció, la formació de treballadors i de desocupats, la diversificació cap a noves activitats econòmiques, etc. Així mateix, una part d'aquestes accions es va realitzar conjuntament entre els socis a nivell de xarxa i l'altra part es va efectuar a nivell local per cada un dels participants.

Atesa la seva magnitud, els socis a Espanya van establir un model de gestió específic per a aquest projecte, basat en un organigrama propi format pels òrgans següents:

- Consell General (representació política de cada un dels socis)
- Representant del projecte (representant legal del projecte davant el FSE)
- Comitè de Coordinació (representació tècnica de cada un dels socis i la Secretaria de Coordinació)
- Secretaria de Coordinació (grup responsable de la coordinació i el compliment de les accions)
- Responsable Administratiu (interlocutor amb el FSE i màxim responsable de la justificació de les despeses)
- Quatre Grups de treball en què es van distribuir les diverses accions contemplades (amb funcions i tasques específiques).

Així mateix, es va signar un conveni marc de col·laboració entre tots els socis participants del projecte a nivell nacional (i també convenis individuals i específics entre Foment de Terrassa SA i cada un dels socis) en el qual es van fixar, entre altres aspectes, els següents:

- La distribució del cost pressupostat i de l'import de la subvenció entre els diferents participants
- L'organigrama

- El criteri de distribució de les despeses comunes a la xarxa (amb algunes particularitats), distingint entre les despeses d'organització i coordinació (a distribuir d'acord amb el pressupost presentat per cada soci) i les despeses de suport a posteriors accions locals (a distribuir per parts alíquotes entre els participants).

Per a l'homogeneïtzació de la informació a subministrar pels socis participants i l'avaluació contínua del desenvolupament de les accions es van dissenyar i consensuar diversos models de fitxes, amb informació completa respecte dels beneficiaris, les quals es van presentar a la UAFSE per a la seva validació.

En el quadre següent es mostra, per anys, el resum de les despeses justificades davant la UAFSE (desglossades per accions i per la seva naturalesa econòmica) i l'import de la subvenció a càrrec del FSE, corresponent al projecte que fa referència a la zona Objectiu 2, en el qual només s'inclouen els ens participants de Catalunya:

Iniciativa comunitària 95 A 4035 UAF (ADAPTEX zona Objectiu 2)

Codi	ACCIONS:	Cost justificat de les accions					Finançament del FSE (50%)				
		1995	1996	1997	1998	Total 95/98	1995	1996	1997	1998	Total 95/98
d)	Formació:										
e)	Formació contínua de treballadors ocupats	7.193	93.675	218.751	20.838	340.457	3.597	46.838	109.375	10.419	170.229
	Formació d'experts, agents i formadors	0	7.254	18.981	0	26.235	0	3.627	9.490	0	13.117
	Subtotal formació	7.193	100.929	237.732	20.838	366.692	3.597	50.465	118.865	10.419	183.346
i)	Altres accions:										
k)	Acompanyament a la inserció professional	1.590	28.116	46.518	7.254	83.478	795	14.058	23.259	3.627	41.739
m)	Orient. i assessorament professional	8.855	27.112	41.170	0	77.137	4.428	13.556	20.585	0	38.569
n)	Creació de xarxes de foment de la cooperació	4.391	11.959	13.162	5.370	34.882	2.196	5.979	6.581	2.685	17.441
p)	Creació i desenvolup. d'estructures de suport	41.761	233.797	319.215	9.700	604.473	20.880	116.898	159.608	4.850	302.236
r)	Desenvolupam. de noves metodol. de formació, acompany. i avaluació	0	1.138	15.470	3.096	19.704	0	569	7.735	1.548	9.852
t)	Realització d'estudis i investigacions	0	825	3.426	824	5.075	0	413	1.713	412	2.538
	Subtotal altres accions	6.198	11.090	7.638	0	24.926	3.099	5.545	3.819	0	12.463
	TOTAL (COST / FSE)	69.988	414.966	684.331	47.082	1.216.367	34.995	207.483	342.165	23.541	608.184
	(*) Diferència justif. final	(2.441)	0	0	0	(2.441)	(1.221)	0	0	0	(1.221)
	TOTAL (COST / FSE)	67.547	414.966	684.331	47.082	1.213.926	33.774	207.483	342.165	23.541	606.963
	DESPESES ELEGIBLES:										
2	Salari d'alumnes	0	0	4.648	0	4.648					
3	Dietes alum.: Desplaç.	336	570	5.677	0	6.583					
4	Dietes alum.: Aliment.	0	0	138	72	210					
	Dietes alum.:										
5	Allotjament	12	272	0	0	284					
6	Assegurança d'accidents	0	135	925	0	1.060					
7	Selecció d'alumnes	0	1.521	4.618	0	6.139					
8	Salari: Professorat	4.610	104.401	239.363	18.189	366.563					
9	Salari: Direcció i coord.	26.490	153.015	122.384	6.650	308.539					
10	Salari: Administració	7.820	39.189	69.315	9.989	126.313					
11	Dietes prof.: Desplaçam.	0	4.253	2.276	920	7.449					
12	Dietes prof.: Alimentació	0	537	667	0	1.204					
13	Dietes prof.: Allotjament	0	125	491	0	616					
14	Formació del professorat	0	68	390	0	458					
15	Prepar. mitjans didàctics	0	1.386	9.568	1.480	12.434					
16	Material didàctic	8	6.234	17.790	1.582	25.614					
17	Lloguer d'equips	145	2.536	10.867	459	14.007					
18	Amortització d'equips	0	11.401	11.946	439	23.786					
19	Compra de cursos	0	1.486	23.794	0	25.280					
20	Mater. oficina i informàtic.	1.107	5.178	11.982	584	18.851					
21	Orientació professional	15.815	1.462	27.389	0	44.666					
23	Adapt. locals minusvàl.	2.127	221	399	0	2.747					
25	Despeses corrents	6.813	35.113	52.859	3.021	97.806					
26	Lloguer d'aules i locals	4.705	10.782	12.338	563	28.388					
27	Publicitat	0	11.733	20.298	284	32.315					
28	Trobades i seminaris	0	21.372	11.876	752	34.000					
29	Estudis	0	1.976	9.564	2.098	13.638					
31	Altres (programa de dinamització empresarial)	0	0	12.769	0	12.769					
	TOTAL DESPESES	69.988	414.966	684.331	47.082	1.216.367					
	(*) Diferència justif. final	(2.441)	0	0	0	(2.441)					
	TOTAL DESPESES JUSTIFICADES	67.547	414.966	684.331	47.082	1.213.926					

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

(*) Diferència neta entre els imports que consten en la sol·licitud de pagament final de l'any 1995 i els que, per al mateix any, consten en la sol·licitud de pagament del darrer exercici.

Per realitzar alguna prova de verificació d'aquest projecte, s'ha seleccionat l'import de 319,22 MPTA, referit a les accions de Creació i desenvolupament d'estructures de suport de l'exercici 1997.

El desglossament per entitats que van participar en l'execució d'aquest tipus d'accions i els costos que van justificar per a l'any 1997 és el següent:

Entitat	Cost justificat de l'acció
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	51.690
Diputació Provincial de Barcelona	50.749
Ajuntament de Barcelona	49.905
Ajuntament de Sabadell	45.955
Ajuntament de Terrassa	32.295
Ajuntament de Mataró	31.655
Ajuntament de Manresa	21.031
Ajuntament de Rubí	10.916
Ajuntament de Canet de Mar	10.232
Consorci de Formació i Iniciatives del Bages Sud	8.201
Ajuntament de Manlleu	6.586
TOTAL	319.215

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Foment de Terrassa, SA.

En el cas concret de l'Ajuntament de Terrassa, amb un cost justificat de 32,30 MPTA, les accions realitzades per Foment de Terrassa, SA van consistir en la prestació d'un servei d'informació i d'assessorament a futurs empresaris de petites i mitjanes empreses i de microempreses, amb un total de quatre-cents cinquanta-nou consultes realitzades, i en un servei d'assistència tècnica, efectuat a través del Viver d'empreses, mitjançant el qual trenta-sis projectes empresarials van rebre un servei d'assessorament empresarial continu per a organitzar la seva etapa d'enlairament i posterior consolidació.

Els conceptes econòmics més significatius que componien el cost de 32,30 MPTA, justificat per l'Ajuntament de Terrassa és el següent:

Concepte	Cost justificat
Experts (assessors del Viver d'empreses)	(*) 8.915
Personal administratiu	(*) 6.841
Subministraments (aigua, llum, gas i telèfon)	5.122
Comissió local de foment per al desenvolupament local (UGT i CCOO)	(*) 4.200
Servei de vigilància	1.341
Serveis auxiliars	1.015
Treballs d'altres empreses	858
Reparacions manteniment i conservació	780
Publicitat i propaganda	557
Tècnics	512
Altres conceptes	2.154
TOTAL	32.295

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Foment de Terrassa, SA

(*) Import sobre el que s'ha efectuat alguna comprovació.

El resultat de les comprovacions realitzades és el següent:

- Dins el concepte d'Experts s'inclou una quantitat de 2,46 MPTA, que fa referència al cost facturat per una empresa externa per realitzar el servei d'assessorament a empreses del Viver en determinats casos més complexos.

Malgrat que les factures corresponents estaven conformades per la persona responsable del projecte, no s'ha pogut contrastar l'adequació dels imports facturats, atès que no se'ns ha aportat el contracte on s'establissin les condicions per a la prestació d'aquest servei.

- L'import imputat sota el concepte de Comissió local de foment per al desenvolupament local, de 4,20 MPTA, correspon a l'aportació efectuada per Foment de Terrassa, SA als sindicats CCOO (Comissions Obreres) i UGT (Unió General de Treballadors), de 2,10 MPTA cadascuna, per tal que aquests sindicats poguessin disposar dels recursos necessaris per a realitzar determinades activitats de col·laboració en temes d'ocupació i de formació per a l'exercici 1997, d'acord amb el conveni signat el 15.5.1997.

Les activitats esmentades en el conveni eren genèriques i feien referència a l'activitat general de l'empresa, si bé, es va establir que les parts signants constituïrien una Comissió de seguiment responsable de la redacció d'un pla de treball que englobés els compromisos assumits respecte d'elles i que els sindicats presentarien, en el primer trimestre de l'exercici següent, una memòria valorada de les activitats realitzades durant l'exercici.

Encara que aquests sindicats van certificar, amb data 19.12.2001, que totes les actuacions desenvolupades a Foment de Terrassa, SA durant l'any 1997 van consistir en tasques relacionades amb el projecte ADAPTEX, no ens ha estat proporcionat ni el pla de treball ni la memòria valorada establerts en el conveni.

Ajuntament de Vilafranca del Penedès

La gestió dels fons ocupacionals a l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès la realitza Departament de Promoció Econòmica i Ocupació, integrat en l'estructura organitzativa del mateix Ajuntament.

Els controls a què va estar sotmès l'Ajuntament, els sistemes de gestió i procediments emprats per fer el seguiment d'aquests tipus de subvencions, i el projecte seleccionat per a fer comprovacions específiques s'exposen, respectivament, en els punts A), B) i C) següents.

A) Controls realitzats

L'únic control realitzat sobre aquelles accions cofinançades pel FSE en què l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès va actuar en qualitat d'organisme públic responsable va ser la Missió de control efectuada per la Direcció General XX de la Comissió Europea durant els dies del 5 al 9 de juliol de 1999.

L'abast d'aquesta Missió de control va ser la verificació de les accions incloses en els projectes anomenats VINADAPT i inclosos en la Iniciativa comunitària ADAPT (vegeu explicació d'aquests projectes en el punt C) d'aquest apartat), així com la comprovació de l'execució de dos cursos de formació inclosos en un altre projecte relatiu a l'Objectiu 3 per al qual l'organisme públic responsable no era l'Ajuntament sinó la Diputació de Barcelona.

Les conclusions que s'exposen en l'informe emès per la Direcció General XX relatives a l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès són les següents:

- Respecte als projectes VINADAPT: El sistema de comptabilitat juntament amb la documentació justificativa, molt ben organitzat, ha permès realitzar un examen financer per mostreig de manera satisfactòria. Per altra part, les persones encarregades de la coordinació general del projecte han donat mostra d'un dinamisme i d'una competència remarcable en la coordinació d'un procés particularment complex, que reagrupa un gran nombre d'intervinents i d'empreses ubicades en zones geogràficament llunyanes, les quals generen milers de documents justificatius de despeses.
- Respecte als dos cursos inclosos en el projecte relatiu a l'Objectiu 3: L'examen de l'aspecte qualitatiu i pedagògic de les accions va ser satisfactori. Pel que fa a l'examen financer, la verificació per mostreig dels documents justificatius de despeses va donar un resultat satisfactori en el cas de les despeses directes. Les despeses indirectes, pel contrari, no sembla que s'imputin sempre amb un criteri fàcilment identificable i, per tant, es recomana que d'ara endavant es vetlli per l'aplicació de la fitxa número 5 de l'elegibilitat dels Fons Estructurals (imputació de despeses indirectes) i, en el cas de la formació professional, fer la imputació segons un repartiment prorratejat d'acord amb la relació hores/alumne de cada curs.

B) Sistemes de gestió i procediments emprats

Atès que per al projecte seleccionat per a la comprovació dels sistemes de gestió i dels procediments emprats es va implantar una metodologia específica i diferenciada de la utilitzada per a la resta de les activitats finançades amb fons ocupacionals, no s'ha considerat necessari desenvolupar aquest apartat.

C) Projectes seleccionats per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control establerts

Durant el període analitzat l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès va ser l'organisme públic responsable de sis projectes cofinançats pel FSE, amb un cost global de les accions de 804,34 MPTA i un finançament per part del FSE de 490,02 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.2.1.3).

Per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control realitzat per l'Ajuntament s'han seleccionat els dos projectes següents, inclosos en la Iniciativa comunitària ADAPT anomenats VINADAPT (Innovació i diversificació en les poblacions, per a l'ocupació i l'adaptació tecnològica), els quals afectaven el sector vitivinícola i complementaris:

- Iniciativa comunitària 96 A 4059 UAF: Projecte plurianual que havia d'abastar el període bianual 1996-1997, però que va ser prorrogat fins al mes de març de 1998. El cost total justificat va ser per un import de 140 MPTA i la subvenció corresponent del FSE de 70 MPTA (aquesta subvenció va representar un 50% del cost, pel fet de tractar-se d'accions a executar en la zona comunitària de l'Objectiu 2).
- Iniciativa comunitària 96 A 4142 UAF: Projecte que va abastar el mateix període que l'anterior, amb un cost total justificat 419,72 MPTA i una subvenció del FSE de 314,79 MPTA (que va representar un 75% del cost, per tractar-se d'accions a executar en la zona comunitària de l'Objectiu 1).

Les accions del projecte VINADAPT van consistir principalment en la formació contínua dels treballadors d'indústries productores i/o elaboradores de vi, cava, brandi i altres derivats del raïm, així com d'indústries de sectors complementaris i en la formació d'experts com a Agents de formació contínua.

Els socis participants d'aquest projecte van ser els deu ajuntaments següents, agrupats en quatre zones de denominació d'origen:

- de Catalunya (zona de l'Objectiu 2): Penedès (Ajuntament de Vilafranca del Penedès i Ajuntament de Sant Sadurní d'Anoia),
- de fora de Catalunya (zones de l'Objectiu 1): Marco de Jerez (ajuntaments de Chiclana, Chipiona, Puerto de Santa Maria, San Lucar de Barrameda i Trebujena), La Mancha (ajuntaments d'Alcazar de San Juan i Tomelloso), Ribera del Duero (Ajuntament d'Aranda de Duero).

Així mateix, també hi van participar un gran nombre d'empreses privades de cada zona, d'on provenien els treballadors beneficiaris de les accions formatives, i altres entitats (organitzacions empresarials, sindicals, cambres de comerç, etc.).

El líder i responsable de la coordinació nacional d'aquests projectes va ser l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, el qual es va encarregar de coordinar les accions, d'efectuar la gestió econòmica així com de recopilar i trametre a la UAFSE la justificació de les despeses.

D'altra banda, per a l'aplicació de les diferents accions es van crear quatre Centres de recursos (un en cada una de les zones) amb les funcions següents, entre altres:

- Detectar les necessitats formatives al seu territori
- Planificar la realització de les accions formatives
- Aportar a les empreses els equipaments necessaris
- Posar a disposició de les empreses un conjunt de tècnics externs i interns formats per a coordinar aquestes accions
- Formar quinze tècnics en cadascun dels territoris per a ajudar a les empreses a detectar i a planificar les seves necessitats formatives, així com a buscar finançament un cop finalitzat el projecte (xarxa d'Agents de formació contínua)
- Justificar les accions a la Coordinació Nacional
- Guardar els justificants originals de les despeses
- Obtenir el cofinançament de les empreses del seu territori
- Elaborar la informació referent a accions formatives, alumnes, controls d'assistència, avaluacions, etc.

A Catalunya es va crear el Centre de recursos del Penedès, el qual es va instrumentalitzar a través de la Fundació Pro Penedès, organisme privat integrat per ajuntaments de la comarca, sindicats, entitats econòmiques, associacions empresarials, etc.

Per a la homogeneïtzació dels criteris d'actuació i de la informació a subministrar pels Centres de recursos es van dissenyar els documents següents:

- Un manual per a la unificació de criteris d'actuació en els Centres de recursos, amb el següent contingut: un guió orientatiu per a la realització d'un estudi socioeconòmic del territori, un guió orientatiu per a la detecció de necessitats formatives en les empreses del territori i un manual per al disseny i la planificació de Plans formatius.
- Uns models de fitxes per al control de les accions formatives, on s'havien d'especificar les dades identificatives dels cursos, els horaris, la identificació dels alumnes, els fulls de control d'assistència, d'avaluació, etc.
- Uns documents model de certificació i d'altra informació referent al cofinançament privat.

En el quadre següent es mostra, per anys, el resum de les despeses justificades davant la UAFSE (desglossades per accions i per la seva naturalesa econòmica) i l'import de la subvenció a càrrec del FSE, corresponent al projecte que fa referència a la zona Objectiu 2, en què només s'inclouen els ens participants de Catalunya:

Iniciativa comunitària 96 A 4059 UAF (VINADAPT zona Objectiu 2)

Codi	ACCIONS:	Cost justificat de les accions				Finançament del FSE (50%)			
		1996	1997	1998	Total 96/98	1996	1997	1998	Total 96/98
	Formació:								
d)	Formació contínua de treballadors ocupats	37.521	51.757	4.588	93.866	18.761	25.878	2.294	46.933
e)	Formació d'experts, agents i formadors	3.981	5.951	0	9.932	1.990	2.976	0	4.966
	Subtotal formació	41.502	57.708	4.588	103.798	20.751	28.854	2.294	51.899
	Altres accions:								
l)	Assistència tècnica	2.136	2.789	0	4.925	1.068	1.394	0	2.462
n)	Creació i desenvolupament d'estructures de suport	3.372	5.105	0	8.477	1.686	2.553	0	4.239
r)	Informació, divulgació i sensibilització	1.980	2.967	0	4.947	990	1.484	0	2.474
s)	Intercanvis interempreses	410	594	0	1.004	205	297	0	502
t)	Realització d'estudis i investigacions	2.001	2.999	0	5.000	1.001	1.499	0	2.500
u)	Altres	3.018	8.723	108	11.849	1.509	4.361	54	5.924
	Subtotal altres accions	12.917	23.177	108	36.202	6.459	11.588	54	18.101
	TOTAL (COST / FINANÇAMENT FSE)	54.419	80.885	4.696	140.000	27.210	40.442	2.348	70.000
	DESPESES ELEGIBLES:								
1	Beques d'alumnes	0	269	0	269				
2	Salariis alumnes	21.231	26.619	118	47.968				
3	Dietes alumnes: Desplaçament	872	1.622	408	2.902				
4	Dietes alumnes: Alimentació	381	2.026	38	2.445				
5	Dietes alumnes: Allotjament	413	760	0	1.173				
7	Selecció d'alumnes	0	530	0	530				
8	Salariis: Professorat	337	22.706	1.073	24.116				
9	Salariis: Direcció i coordinació	4.579	6.004	1.007	11.590				
10	Salariis: Administració	0	4.158	830	4.988				
13	Dietes Professors: Allotjament	7	0	0	7				
14	Formació del professorat	0	0	0	0				
15	Preparació de mitjans didàctics	3.982	2.880	40	6.902				
16	Material didàctic	80	211	130	421				
17	Lloguer d'equips	0	431	40	471				
19	Compra de cursos	15.743	0	257	16.000				
20	Material d'oficina i informàtic	1.308	1.559	146	3.013				
21	Orientació professional	1.987	5.590	477	8.054				
22	Avaluació	0	3.800	0	3.800				
25	Despeses corrents (telèfon, fax, llum)	350	101	73	524				
26	Lloguer d'aules i locals	0	168	0	168				
27	Publicitat	356	1.024	54	1.434				
28	Trobades i seminaris	316	144	5	465				
29	Estudis	1.982	283	0	2.265				
31	Altres	495	0	0	495				
	TOTAL DESPESES ELEGIBLES	54.419	80.885	4.696	140.000				

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

Atès que la Missió de control de la Direcció General XX de la Comissió Europea va donar un resultat satisfactori en la verificació d'aquests projectes, no s'ha considerat necessari realitzar un treball addicional de comprovació.

Ajuntament de Sabadell

A l'Ajuntament de Sabadell la gestió dels fons ocupacionals la realitza el Departament de Desenvolupament Local, integrat en l'estructura organitzativa del mateix Ajuntament.

Els controls a què va estar sotmès l'Ajuntament, els sistemes de gestió i procediments emprats per fer el seguiment d'aquests tipus de subvencions, i el projecte seleccionat per a fer comprovacions específiques s'exposen, respectivament, en els punts A), B) i C) següents.

A) Controls realitzats

L'únic control realitzat sobre aquelles accions cofinançades pel FSE en què l'Ajuntament de Sabadell va actuar en qualitat d'organisme públic responsable va ser el realitzat per la UAFSE sobre les accions de formació realitzades en l'any 1993 i incloses en la Subvenció global 93 0306 ES6.

Aquesta Subvenció global incloïa un projecte executat entre els anys 1993 i 1994, amb un cost global justificat de 176,94 MPTA i una subvenció del FSE de 77,50 MPTA. La part objecte de control va ser la corresponent a les accions realitzades durant l'any 1993, amb un cost global de 66,72 MPTA, i les comprovacions van recaure sobre dos dels cursos impartits, que representaven un 27,38% del cost total imputat en aquell any.

Les incidències que es desprenen dels fets constatats en l'Acta de constància de fets, emesa per la UAFSE el 12.2.1996, és que, malgrat que aquests cursos anaven adreçats a aturats de llarga durada, set dels vint alumnes d'un dels cursos analitzats no complien aquesta condició i tenien un contracte a temps parcial subscrit amb l'Ajuntament, amb dates de començament i de finalització igual a les del curs. Pel que fa a l'altre curs analitzat, almenys dos dels alumnes no eren aturats de llarga durada i, en un altre cas, un alumne va presentar el document d'afiliació a la Seguretat Social, en lloc de la targeta de demanda d'ocupació.

B) Sistemes de gestió i procediments emprats

L'activitat del Departament de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Sabadell s'exposa en el Pla d'acció de Desenvolupament Local, document on es

defineixen de manera genèrica deu línies d'acció i, per a cada una d'elles, s'estableixen uns objectius, també genèrics però relacionats amb la línia d'acció, i unes accions que fan referència a serveis, associacions, programes, etc., amb les funcions que desenvolupen.

D'acord amb el Pla esmentat, per a realitzar la seva activitat el Departament disposa, entre altres, dels següents instruments:

- L'Observatori de l'economia local, mitjançant el qual es proveeix d'informació socioeconòmica del municipi i del seu entorn, a l'efecte donar suport a la presa de decisions.
- El Servei de formació, tant ocupacional com contínua.
- El Servei d'orientació i d'inserció laboral, basat en el disseny, l'acompanyament i l'execució d'un itinerari professional, mitjançant el qual les persones que busquen feina poden fer ús de diferents espais físics així com de serveis de recerca d'informació i d'intermediació amb les empreses.
- El Servei de creació d'empreses i de suport a la petita i mitjana empresa, que ofereix un servei d'orientació i d'assessorament a les empreses per a afavorir la seva posada en marxa i consolidació, a més d'un espai físic per a ubicar aquelles de nova creació en condicions més favorables (Viver d'empreses).

Així mateix, per a la gestió dels projectes el Departament disposa de diferents manuals de procediments, com són:

- El dels circuits de Formació ocupacional (actualitzat durant els anys 2000-2001), que proporciona un esquema dels circuits interns metodològics per als cursos de formació, on s'especifiquen els documents utilitzats i una síntesi de les tasques realitzades per les unitats que hi participen:
 - La Secció de Formació, orientació i inserció
 - La Unitat juridicoadministrativa, unitat que intervé en el sentit de verificar si els actes (sobre tot contractació) s'adeqüen a la normativa vigent, així com de controlar l'aplicació dels circuits i de centralitzar les exigències de cada un dels projectes subvencionats.
- El de Procediments de seguiment tècnic d'usuaris i d'accions formatives (elaborat al juny de 2001), en el qual s'adjunta un model dels documents emprats per cada unitat (Formació, Orientació, Inserció i Atenció al públic i espais) per a realitzar el seguiment.

- El d'Acollida de gestió pressupostària (dels anys 1989-1990 que s'ha anat actualitzant), mitjançant el qual es pretén controlar de manera individualitzada tots i cadascun dels projectes realitzats.

En aquest manual es defineixen determinats circuits administratius i s'adjunta el document model corresponent juntament amb una descripció dels objectius, de la persona responsable que ha d'emplenar el document i la persona a qui se li ha de lliurar, així com d'altra informació sobre les dades a emplenar. Els circuits fan referència a les tasques següents:

- Pressupostació de projectes aprovats
- Demandes de recursos, de personal, d'empreses i de material
- Aprovació de preus públics per realització d'activitats, si escau
- Pressupost per a l'aprovisionament de recursos materials
- Petició de servei de missatgeria

Així mateix, s'estableix una taula de codificacions per a la imputació analítica de les despeses segons diferents classificacions: per centre o activitat que provoca el cost, per tipus de cost, per la font de finançament i per grans línies, i també una taula de codificacions per agrupar els cursos de formació segons les diferents matèries.

D'altra banda, el manual inclou l'inventari de béns del Departament, agrupats segons els serveis ubicats en els diferents edificis i segons es tracti de mobiliari o d'equipament, on s'especifica, per a cada element, el codi, les unitats, la descripció, el preu unitari, el valor total i el proveïdor, encara que aquestes tres últimes dades no sempre estan reflectides.

- El manual relatiu al Sistema informàtic de seguiment pressupostari, Mòdul analític (implantat l'any 1989 i actualitzat fins al febrer de 2001), en el qual es fa una descripció del seu funcionament i de les diferents prestacions d'aquest mòdul, com per exemple les consultes i llistats que es poden realitzar així com les consultes dissenyades per detectar errors o desquadraments.

Pel que fa a la imputació de les despeses, el Departament utilitza un mètode objectiu mitjançant el qual cada despesa suportada s'imputa finalment a cada una de les accions concretes desenvolupades.

Es tracta d'un mètode en el qual, a partir de l'agrupació de les despeses per centres de cost (que hi ha d'específics per a cada projecte i també de generals per a un grup de projectes o per a tot el Departament), es va fent una repercussió de les despeses indirectes incloses en els centres de cost més generals en proporció al valor de les despeses directes acumulades que es van aplicant mitjançant aquest sistema. Finalment, la distribució del cost total del

projecte entre les diferents accions de formació executades s'efectua d'acord amb les hores de cada acció respecte del total d'hores realitzades.

Respecte al seguiment de la inserció dels usuaris, el Departament disposa d'una aplicació informàtica per a gestionar la base de dades mitjançant la qual es poden fer diferents tipus de consultes, com per exemple les altes i baixes per inserció d'un usuari de la Borsa de treball o del Club de la feina, el seguiment d'inserció d'una acció formativa, així com la distribució de les persones inserides per canals d'inserció, per tipus de contracte, per gènere i edat, per ocupacions o per grups professionals.

La recollida de dades es fa per diferents canals: en donar-se de baixa del Cub de la feina; per als inscrits a la Borsa de treball, en el moment d'oferir-los les ofertes, i mitjançant seguiments d'inserció telefònics, per als usuaris d'accions formatives, amb una periodicitat que depèn del que estableix l'entitat que subvenciona l'acció (normalment al mes, als sis mesos i a l'any d'haver finalitzat l'acció).

C) Projectes seleccionats per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control establerts

Durant el període analitzat l'Ajuntament de Sabadell va ser l'organisme públic responsable de vuit projectes cofinançats pel FSE, amb un cost global de les accions de 1.123,39 MPTA i un finançament per part del FSE de 514,46 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.2.1.3).

Per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control realitzat per l'Ajuntament s'ha seleccionat el Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2): Programa plurianual que abastava el període de tres anys 1994-1996. Amb un cost justificat de 112,73 MPTA i una subvenció del FSE de 50,73 MPTA (vegeu explicació de l'objectiu general d'aquest Programa i els eixos o els objectius específics als quals s'adreçava el FSE en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a l'Ajuntament de Barcelona).

En el quadre següent es mostra, per anys, el resum de les despeses justificades davant la UAFSE i l'import de la subvenció a càrrec del FSE:

Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2)

Eix	Objectius / Accions	1994	1995	1996	Total 94/96
	<u>Cost justificat de les accions</u>				
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	12.712	30.817	51.165	94.694
6	Assistència tècnica: Assistència tècnica	2.422	5.870	9.746	18.038
	TOTAL COST JUSTIFICAT	15.134	36.687	60.911	112.732
	<u>Finançament del FSE (45%)</u>				
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	5.720	13.867	23.024	42.611
6	Assistència tècnica: Assistència tècnica	1.090	2.642	4.386	8.118
	TOTAL SUBVENCIÓ	6.810	16.509	27.410	50.729

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

Les accions concretes d'aquest Programa operatiu que han estat seleccionades per realitzar alguna comprovació són les següents:

- Del cost de l'exercici 1996, de 51,17 MPTA, referit a les accions de Formació d'ocupats incloses en l'eix 1, Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses, que correspon a un total de vuitanta cursos, s'han seleccionat els cursos 74 i 80, ambdós titulats Carnet d'instal·lador calefacció-climatització.
- De les accions d'Assistència tècnica incloses en l'eix 6, també de l'exercici 1996, amb un cost total de 9,75 MPTA, s'ha seleccionat una mostra de despeses imputades de 2,64 MPTA.

El resultat de les comprovacions realitzades és el següent:

- Cursos 74 i 80, Carnet d'instal·lador calefacció-climatització:
 - Aquests cursos, juntament amb uns altres, van ser gestionats, executats i finançats parcialment pel Gremi d'Instal·ladors Electricistes i de Fontaneria de Sabadell i Comarca en virtut d'uns convenis de col·laboració. Respecte al conveni mitjançant el qual es va formalitzar la participació del Gremi en la realització del curs 80, cal indicar que va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament i signat amb vint i tres dies de retard respecte a la data d'inici del curs.
 - En l'expedient no consten les certificacions de les empreses on estaven treballant els alumnes. En substitució consta l'informe de la vida laboral de cada participant expedit per l'Administració de la Seguretat Social, si bé, les dates d'expedició d'aquests informes són significativament posteriors a

les dates d'inici dels cursos (d'un any per al curs 74 i de quatre mesos per al curs 80).

- Assistència tècnica:

En aquest concepte es va aplicar un import d'1,84 MPTA corresponent a una part de l'aportació realitzada per l'Ajuntament a l'Escola Universitària d'Estudis Empresarials de Sabadell, de la Universitat Autònoma de Barcelona, en virtut d'un conveni de col·laboració subscrit entre ambdues entitats, amb la finalitat que l'Escola portés a terme determinades activitats de formació per a nous empresaris i d'assistència tècnica a l'Espai de recursos, incloses en el programa del Club de l'Emprenedor de l'Ajuntament de Sabadell.

L'aportació a càrrec de l'Ajuntament es va fixar en 2,93 MPTA i feia referència al global de les accions a executar durant el període de vigència del conveni (de l'1.8.1996 al 31.7.1997), sense desglossar la part corresponent a cada tipus d'acció. Per al seu pagament es van establir tres terminis: un 50% a la signatura del conveni, un 30% a l'inici d'una de les accions formatives i el 20% restant a la data de finalització del conveni.

Respecte a l'import total imputat al Programa operatiu analitzat, d'1,84 MPTA, cal indicar que no s'ha pogut comprovar la seva raonabilitat, ja que correspon a les dues primeres fraccions establertes per al seu pagament, independentment de l'execució de les accions.

Ajuntament de Cornellà de Llobregat

Des de l'any 1987 la gestió de la formació ocupacional de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat s'efectua mitjançant l'empresa municipal Promocions Econòmiques de Cornellà, SA (PRECSA).

En el cas de projectes cofinançats pel FSE en què l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat és l'organisme públic responsable, la documentació referent a la sol·licitud de la subvenció la signa l'alcalde o bé el regidor del Departament de treball de l'Ajuntament. Pel que fa a la justificació de les despeses, PRECSA elabora els documents finals, que tramet posteriorment a l'Ajuntament per a la seva intervenció i la signatura per part de les autoritats esmentades.

En els punts A), B) i C) següents s'exposen, respectivament, els controls a què va estar sotmès l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat o el seu ens dependent; els sistemes de gestió i procediments emprats per fer el seguiment d'aquests tipus de subvencions, i el projecte seleccionat per a fer comprovacions específiques.

A) Controls realitzats

L'únic control realitzat sobre aquelles accions cofinançades pel FSE en què l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat actuava en qualitat d'organisme públic responsable va ser la fiscalització de l'activitat realitzada per PRECSA en l'exercici 1992, efectuada per la Sindicatura de Comptes en l'any 1994 (informe 18/94-A).

Cal esmentar que no es va tractar d'una fiscalització exclusiva per a aquestes subvencions, sinó que dins l'abast material de la fiscalització s'incloïa, entre altres aspectes, l'anàlisi del compliment de la normativa relativa a les subvencions rebudes, així com l'avaluació del control intern i dels procediments seguits en la seva operativa comptable i de gestió.

Les observacions que feien referència directament o indirectament als projectes cofinançats pel FSE, i exposades en el cos de l'informe o bé en l'apartat de Conclusions, van ser les següents:

- No s'ha pogut obtenir un detall dels costos per programes, ja que PRECSA no té una comptabilitat analítica per projectes (malgrat que la normativa que regula els Fons Estructurals disposa que les entitats que participen en l'aplicació de les operacions cofinançades han de tenir un sistema de comptabilitat independent o bé una codificació comptable adequada a fi i efecte de facilitar la verificació de la despesa efectiva, la qual s'ha de presentar desglossada per tipus d'operació i subprogrames, anys i despeses acumulades, de manera que es demostrï la relació entre el pla de finançament indicatiu i la despesa efectiva).
- Cursos FSE/ INEM/ Generalitat:
 - No hi ha cap resum dels costos dels cursos, tal com exigeix la normativa de concessió de subvencions.
 - En bastants casos, els beneficiaris dels cursos de reciclatge van ser treballadors d'empreses del Viver.
 - Bastants dels cursos subvencionats per a l'any 1992 es van fer totalment o parcialment en l'any 1993.
 - En molts casos, especialment en els cursos subvencionats pel FSE, els contractes dels professors no especifiquen clarament el curs a impartir, la qual cosa dificulta la identificació dels contractes amb el curs.
 - Per a alguns dels cursos de reciclatge fets dins l'Objectiu 2 del FSE, no s'ha pogut obtenir informació suficient que permeti avaluar els nivells d'assistència així com la durada real del curs.
 - En molts casos el nombre d'alumnes és inferior a l'exigit per la subvenció.
 - PRECSA no té cap base de dades dels alumnes que van fer els cursos durant l'any 1992.

B) Sistemes de gestió i procediments emprats

L'activitat de PRECSA consisteix, entre altres, en l'organització i l'execució de cursos i programes de formació ocupacional finançats per les diferents administracions.

Pel que fa als sistemes de gestió i procediments establerts per fer el seguiment d'aquestes accions, cal indicar que, a la vista del que es descriu en el punt C) següent, PRECSA no disposava d'una metodologia de gestió estandarditzada.

Respecte a la imputació de les despeses, PRECSA no disposa d'una comptabilitat analítica que li permeti obtenir el cost de cada acció.

Segons se'ns ha manifestat, el Pla de comptes que s'utilitza a partir de l'any 1999 disposa d'un sistema de codificació mitjançant el qual es poden identificar les despeses de professors i de materials que afecten cada una de les accions. Així mateix, existeixen altres comptes més generals on s'imputen despeses que afecten diverses accions, les quals corresponen a una determinada àrea de l'empresa, i altres comptes relatius a despeses de direcció, de coordinació i d'administració de la societat que porten una codificació diferent.

En relació amb el sistema d'imputació de despeses que es va utilitzar durant el període que s'analitza en aquest treball (1990-1997), cal assenyalar que PRECSA no ens ha facilitat una descripció detallada que ens permeti valorar la seva raonabilitat.

C) Projectes seleccionats per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control establerts

Durant el període analitzat l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va ser l'organisme públic responsable de set projectes cofinançats pel FSE, amb un cost global de les accions de 665,94 MPTA i un finançament per part del FSE de 300,16 MPTA (vegeu quadre de l'apartat 3.2.1.3).

Per a la comprovació dels sistemes de seguiment i control realitzat per l'ens gestor s'ha seleccionat el Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2): Programa plurianual que abastava el període de tres anys 1994-1996. Amb un cost justificat de 185,57 MPTA i una subvenció del FSE de 83,51 MPTA (vegeu explicació de l'objectiu general d'aquest Programa i els eixos o els objectius específics als quals s'adreçava el FSE en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a l'Ajuntament de Barcelona).

En el quadre següent es mostra, per anys, el resum de les despeses justificades davant la UAFSE i l'import de la subvenció a càrrec del FSE:

Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2)

Eix	Objectius / Accions	1994	1995	1996	Total 94/96
	<u>Cost justificat de les accions</u>				
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	16.876	22.501	87.197	126.574
5	Desenvolupament local i urbà: Formació d'aturats	0	10.209	44.081	54.290
6	Assistència tècnica: Assistència tècnica	1.569	785	2.354	4.708
	TOTAL COST JUSTIFICAT	18.445	33.495	133.632	185.572
	<u>Finançament del FSE (45%)</u>				
1	Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses: Formació d'ocupats	7.594	10.125	39.239	56.958
5	Desenvolupament local i urbà: Formació d'aturats	0	4.595	19.836	24.431
6	Assistència tècnica: Assistència tècnica	706	353	1.059	2.118
	TOTAL SUBVENCIÓ	8.300	15.073	60.134	83.507

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació continguda en les sol·licituds de pagament final de cada exercici trameses a la UAFSE i facilitades per l'Ajuntament.

Les accions concretes d'aquest Programa operatiu que han estat seleccionades per realitzar alguna comprovació són les següents:

- Del cost de l'exercici 1996, de 87,20 MPTA, referit a les accions de Formació d'ocupats incloses en l'eix 1, Suport a l'ocupació i a la competitivitat de les empreses, que correspon a un total de trenta-un cursos se n'han seleccionat dotze: quatre d'ells titulats Manteniment i reparació de maquinària; quatre titulats Qualitat total i atenció al client; tres cursos titulats Windows, i un altre anomenat Qualitat d'atenció al client.
- Del cost de 44,08 MPTA, també de l'exercici 1996, corresponent a les accions de Formació d'aturats incloses en l'eix 5, Desenvolupament local i urbà, que fa referència a un total de vuit cursos se n'han seleccionat tres: dos d'ells titulats Gestió de petites i mitjanes empreses i un altre anomenat Auxiliar de gabinet professional.

El resultat de les comprovacions realitzades és el següent:

- Dels quatre cursos de formació d'ocupats titulats Manteniment i reparació de maquinària, amb una durada de 200 hores/curs i un total de 15 alumnes/curs, segons la justificació tramesa a la UAFSE, la documentació aportada són dos convenis signats en l'any 1996 amb una empresa privada mitjançant els quals PRECSA es comprometia a impartir sengles programes de formació al seu personal, consistents en la realització d'un total de vint-i-cinc cursos,

impartint un total de 800 hores de formació en les aules de la mateixa empresa durant el període que va del 8 de juliol al 20 de desembre de 1996. Aquesta empresa, de juny de 1995 a març de 2001, estava inscrita en el registre de centres col·laboradors del Departament de Treball per a la impartició de cursos de formació professional.

- Dels quatre cursos de formació d'ocupats titulats Qualitat total i atenció al client, amb una durada de 200 hores/curs i un total de 15 alumnes/curs, segons la justificació tramesa a la UAFSE, la documentació aportada per PRECSA ha estat la següent:
 - Una relació de noms de persones amb identificació del DNI (Document nacional d'identitat) i la data d'incorporació al curs (llevat d'un dels cursos, on no consten aquestes dades).
 - Les fitxes dels alumnes, on consten les dades personals i el nivell d'estudis i d'idiomes, les dades de l'empresa on estaven treballant i les característiques del lloc ocupat. En les fitxes no consta la signatura de l'alumne i no coincideix la relació esmentada en el punt anterior amb el total de fitxes d'alumnes per curs (o bé falten fitxes o bé hi ha fitxes de persones que no estan a la relació). En la justificació tramesa a la UAFSE consta 15 alumnes/curs, que era el nombre d'alumnes previstos, mentre que el nombre de fitxes d'alumnes per cada curs va ser de 12,16,19 i 14.
 - Uns informes resum d'avaluació dels cursos, on consta el percentatge de mitjana de les valoracions efectuades pels alumnes sobre determinades qüestions. En aquests informes no consta ni el nombre de persones que van fer les valoracions ni la data de l'avaluació.

D'altra banda, no s'ha pogut disposar de cap documentació referent a la forma de selecció de les empreses a les quals es va impartir la formació dels seus treballadors.

- Dels tres cursos de formació d'ocupats titulats Windows, amb una durada de 200 hores/curs i un total de 15 alumnes/curs, segons la justificació tramesa a la UAFSE, la documentació aportada per PRECSA ha estat la següent:
 - El currículum del professor (va ser el mateix per als tres cursos).
 - Una relació dels noms dels alumnes per curs i les seves fotografies on, a més, s'indica la data d'inici i de finalització del curs i l'horari (llevat d'un dels cursos, en què no consten aquestes dades).
 - Les fitxes d'inscripció dels alumnes, on consta, entre altra informació, les dades personals i les dades de l'empresa on estaven treballant, així com la data d'inscripció i la signatura de l'alumne. Així mateix, llevat d'algunes excepcions, aquesta fitxa ve acompanyada d'una fotocòpia del DNI i del document acreditatiu de la seva situació de treballador en actiu a la data d'inici del curs (rebut de nòmina o contracte laboral).

- Un informe de reunió de seguiment, elaborat pel professor al voltant de la meitat del curs.
- En dos dels cursos, uns informes resum d'avaluació dels cursos, on consta el percentatge de mitjana de les valoracions efectuades pels alumnes sobre determinades qüestions. En aquests informes no consta ni el nombre de persones que van fer les valoracions ni la data de l'avaluació.

Per altra part, de la informació disponible respecte dels dies i de l'horari de dos dels cursos es dedueix que el nombre d'hores totals d'un d'ells seria de 69 hores i el de l'altre de 80 hores i, per tant, per una quantitat sensiblement inferior a la que consta en la justificació tramesa a la UAFSE, de 200 hores/curs.

- Del curs de formació d'ocupats anomenat Qualitat d'atenció al client, amb una durada de 200 hores i un total de 15 alumnes, segons la justificació tramesa a la UAFSE, la documentació aportada per PRECSA ha estat pràcticament la mateixa que la indicada per als cursos de Windows

En aquest cas, igual que en un dels cursos anteriors, en cap document consten les dates d'inici i de finalització del curs ni l'horari.

Respecte del nombre de participants, cal assenyalar que, de la relació d'alumnes i de les fitxes d'inscripció es desprèn un nombre d'alumnes de 29, quantitat molt superior a la indicada en la justificació tramesa a la UAFSE, de 15 alumnes/curs. PRECSA ens va comunicar que això és degut al fet que es van formar dos grups per a la impartició de les classes, de 15 i 14 alumnes respectivament.

- Dels dos cursos de formació d'aturats titulats Gestió de petites i mitjanes empreses, amb una durada de 400 hores/curs i un total de 16 alumnes/curs, segons la justificació tramesa a la UAFSE, la documentació aportada per PRECSA ha estat la següent:
 - La fitxa tècnica dels cursos, amb les seves dades bàsiques: col·lectiu adreçat i el seu nivell acadèmic, nom dels professors, nombre d'alumnes, data d'inici i de finalització del curs, hores totals, etc.
 - El programa amb la temporalització de cada curs.
 - Els currículums dels professors.
 - Una relació dels noms dels alumnes per curs, amb la identificació del DNI, número de telèfon, la data d'incorporació al curs i, en el seu cas, de baixa.
 - Les fitxes d'historial professional dels alumnes, on consten les dades personals i el nivell d'estudis i d'idiomes, així com l'experiència laboral.
 - Per a cada curs, un informe de reunió de seguiment i un altre de reunió de finalització i d'avaluació dels alumnes, elaborats pels professors a la meitat i al final del curs, respectivament.

- Només per a un dels cursos, uns informes resum d'avaluació, on consta el percentatge de mitjana de les valoracions efectuades pels alumnes sobre determinades qüestions (sembla que el nombre d'alumnes que van fer les valoracions era de 8, sobre un total de 13 persones).
- Per a cada curs, un informe d'inserció als sis mesos d'haver finalitzat el curs.

Cal indicar que aquests cursos van ser impartits per un total de sis professors per curs (algun d'ells comú a cada curs), dels quals es disposa del currículum. PRECSA va subscriure amb un d'ells un contracte de prestació de serveis per a cada curs i per un total de 400 hores/curs, que va proporcionar la resta de professorat.

- Finalment, del curs de formació d'aturats titulat Auxiliar de gabinet professional, amb una durada de 400 hores i un total de 16 alumnes, segons la justificació tramesa a la UAFSE, la documentació aportada per PRECSA ha estat similar a la indicada per als cursos exposats en el punt anterior, llevat de la temporalització, que no consta, i que en lloc de les fitxes d'historial professional dels alumnes s'aporten les fitxes de sol·licitud, en aquest cas amb la data i la signatura corresponent.

Tot i que la data límit per a finalitzar les accions incloses en aquest Programa operatiu era el 31.12.1996, sense que s'hagués autoritzat cap pròrroga, les hores fixades per a l'execució d'aquest curs van ser 348 hores de teoria, des del 4.11.1996 fins al 10.2.1997, i 52 hores de pràctiques en empreses, a finalitzar el 22.2.1997.

Pel que fa a les pràctiques dels alumnes en empreses, PRECSA ha facilitat tres convenis, signats amb dues empreses, mitjançant els quals s'estableix la realització de pràctiques només per a quatre alumnes. A més, una persona havia de començar les pràctiques tot just a l'inici del curs, dues abans de finalitzar les hores de teoria i l'altra les havia de començar després de la data prevista de finalització de les pràctiques establertes per a aquest curs.

- Per altra banda, de l'anàlisi de la informació de què s'ha disposat, s'han posat de manifest alguns errors en les dades reflectides en la sol·licitud de pagament final lliurada a la UAFSE, respecte a les hores dels cursos impartits o bé respecte al nombre d'alumnes participants.

Pel que fa a les despeses justificades a la UAFSE per aquest Programa operatiu, per un import total de 185,57 MPTA, PRECSA ens ha facilitat el detall dels conceptes econòmics que s'inclouen en cada grup d'accions de cada eix, juntament amb els majors dels comptes corresponents, així com el detall dels imports imputats.

No obstant això, atès que els imports justificats per a cada grup d'accions responen a una imputació parcial dels saldos d'aquests comptes i que no se'ns ha facilitat informació sobre els criteris i el mètode d'imputació, no s'ha pogut verificar la seva raonabilitat.

En tot cas, cal indicar que en la justificació econòmica de l'any 1996 es van incloure despeses comptabilitzades en l'any 1997 per un import global d'almenys 2,91 MPTA, import que no seria elegible d'acord amb la normativa.

3.3. CONCLUSIONS

Abans de passar a exposar les observacions i les recomanacions que es desprenen del treball realitzat, cal considerar el següent:

- El desenvolupament del treball pel que fa a la part relativa a la distribució dels fons s'ha vist dificultat, atès que el període objecte d'anàlisi, de 1990 a 1997, cavalca entre els dos períodes de programació del FSE, que van de 1989 a 1993 i de 1994 a 1999, els quals es regeixen per una normativa específica diferenciada. Aquesta dificultat s'ha accentuat en els casos en què els projectes d'execució plurianual s'estenien a anualitats posteriors a l'any 1997 i, per tant, fora de l'abast temporal del treball.

Aquest problema es tornarà a produir amb l'encàrrec del Parlament de 19 de juny de 2001, que fa referència al període de 1998 a 2000, atès que en aquest cas s'inclou una anualitat del període de programació 2000-2006, a més de dues anualitats del període de programació anterior.

- Pel que fa a la part referent a l'ús dels fons, cal assenyalar que l'anàlisi a posteriori d'un període tan llarg i llunyà en el temps no és el més adient per portar a terme una fiscalització, i encara menys per detectar possibles fraus.
- Finalment, s'ha de tenir en compte que la normativa vigent en el període fiscalitzat, pel que fa a l'elegibilitat i imputació dels diferents tipus de despeses i als requeriments justificatius d'aquestes, era insuficient, la qual cosa dificulta la realització del seu control.

3.3.1. Observacions

A continuació s'indiquen les observacions més significatives que s'han posat de manifest en el treball realitzat.

1) Agents que participen en la gestió del FSE

Ni en la normativa comunitària ni en la normativa interna hi ha una definició expressa i una clara delimitació de les funcions dels agents que participen en la gestió dels fons provinents del FSE.

2) Base de dades

Del tractament i l'anàlisi de la informació rebuda de la UAFSE i del Departament de Treball de la Generalitat s'han posat de manifest determinades incidències les quals han fet palesa la no disponibilitat d'una base de dades fiable que pugui donar informació detallada sobre els fons ocupacionals provinents del FSE que han estat gestionats pels diferents ens de Catalunya, si més no pel que respecta al període analitzat 1990-1997 (vegeu apartat 3.2.1.1 i punts a) i b) de l'apartat 3.2.1.3).

3) Fons gestionats pels ens locals per als quals el Departament Sectorial B és competent

D'acord amb la informació disponible, es pot deduir que durant el període 1990-1997, els ens locals per als quals el Departament Sectorial B és competent per a fiscalitzar van gestionar, en qualitat d'organisme públic responsable, almenys 110 projectes cofinançats pel FSE, amb un cost global justificat de 15.045,72 MPTA i un finançament del FSE per un total de 7.157,91 MPTA (vegeu distribució per ens locals en l'apartat 3.2.1.3).

Aquestes dades podrien tenir alguna variació, atès que la informació facilitada per la UAFSE no és completa i que no s'ha pogut conciliar una quantitat neta de 267,50 MPTA, referida als pagaments/cobraments, que afecta deu projectes en què l'organisme públic responsable era l'Ajuntament de Barcelona, la majoria dels quals estan inclosos en el període 1990-1993.

4) Comprovacions sobre cinc ajuntaments

A continuació s'exposen les observacions sorgides de l'anàlisi més ampliada que s'ha fet sobre els cinc ajuntaments que van rebre, en qualitat d'organisme públic responsable, les majors quantitats de fons ocupacionals provinents del FSE en el període 1990-1997.

Ajuntament de Barcelona

Les observacions referents a la gestió efectuada per l'Ajuntament de Barcelona, directament o bé mitjançant els seus ens dependents: BASA, IMEB i IMD, són

les que s'indiquen en els punts següents (vegeu més explicació en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a l'Ajuntament de Barcelona).

- Criteri d'imputació de despeses:

BASA va assumir progressivament, a partir de l'any 1992, la coordinació i la gestió de subvencions en l'àmbit de la promoció de l'ocupació. Aquesta entitat té definit un criteri objectiu i uniforme per a la imputació a cada acció de les despeses de personal docent contractat i de material didàctic, però no per a la resta de despeses, tan directes com indirectes, la qual cosa ha dificultat la indentificació de les despeses imputades a cada acció i per tant l'anàlisi de la seva raonabilitat.

- Comprovacions específiques:

a) Del Programa operatiu 94 314 ES3 (Objectiu 3) s'han comprovat tres accions de l'any 1997.

En dues d'elles, curs 97530214, Internet, realitzat per BASA, i curs P109, Ajudant de cuina, realitzat per l'IMEB, no s'ha detectat cap incidència significativa.

En la tercera, programa Dones cap a l'ocupació, gestionat per BASA, cal assenyalar el següent:

- S'ha trobat un excés en les despeses aplicades aquest programa per a l'exercici 1997, de 2,89 MPTA.
- No es fa constar en la justificació econòmica presentada a la UAFSE un ingrés de 2,47 MPTA, cobrat entre els exercicis 1997 i 1998 a les empreses patrocinadores del programa.

D'altra banda, respecte del cost justificat per les accions realitzades per l'IMEB en l'any 1997, per un import total de 308,49 MPTA, una quantitat d'almenys 0,88 MPTA és improcedent, atès que correspon a unes factures que, per error, es van imputar per duplicat.

b) Del Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2) s'han comprovat dues accions de l'any 1996 realitzades per BASA.

En una d'elles, curs 95520305 ISO 9000, no s'ha detectat cap incidència significativa.

En l'altra, programa 95520111, Odame Consolidació, cal assenyalar el següent:

- S'ha obtingut evidència de la seva execució, però no s'ha pogut comprovar el nombre total d'hores realitzades, atesa la diversitat de tipus d'accions, col·lectives i individuals, i les deficiències existents en la informació presentada en els fulls de control d'assistència.
- No s'ha pogut verificar la situació laboral d'ocupades de les participants.
- Es van imputar despeses directes en concepte d'honoraris professionals, per un import de 3,48 MPTA, de les quals es disposa de les factures corresponents conformades per la directora del programa, però no es va formalitzar cap contracte que emparés la prestació d'aquest servei.

Cal indicar que de l'import total de les despeses de l'any 1996 justificades per aquest Programa operatiu, de 126,74 MPTA, no s'ha pogut analitzar la raonabilitat de la despesa imputada, de 33,36 MPTA, corresponent al cost salarial dels alumnes participants als cursos de formació d'ocupats relatiu al personal de l'IMEB que va realitzar el pla de formació contínua per a formadors, atès que l'IMEB no ha facilitat la documentació necessària per a poder-ho comprovar. En les al·legacions presentades per l'Ajuntament de Barcelona s'indica que l'IMEB, amb la supervisió de Barcelona Activa, ha efectuat l'anàlisi esmentat, que ha donat lloc a la realització d'una declaració complementària.

- c) De la Iniciativa comunitària 95 H 4145 UAF (Espoir Hermes) s'ha comprovat el curs Recerca d'ocupació amb noves tecnologies i pràctiques en oficis diversos, realitzat en l'any 1997 per l'IMD.

D'aquest curs adreçat a persones amb disminució i desocupades, no s'ha pogut evidenciar documentalment, per a onze dels dotze alumnes participants, la seva situació d'aturat a la data d'inici del curs.

Ajuntament de Terrassa

A continuació s'exposen les observacions relatives a la gestió efectuada per l'Ajuntament de Terrassa, directament o bé mitjançant el seu ens dependent, Foment de Terrassa, SA (vegeu més explicació en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a l'Ajuntament de Terrassa).

- Criteri d'imputació de despeses:

Llevat de les despeses de professorat contractat específicament i les de material didàctic, que s'apliquen de manera directa a cada acció, Foment de Terrassa, SA imputa la resta de despeses a les diferents accions segons considera que és aplicable a cada una d'elles d'acord amb l'activitat

realitzada, el pressupost aprovat i, si escau, de l'import màxim autoritzat per a despeses generals.

Aquest criteri d'imputació de les despeses generals no és objectiu ni uniforme, la qual cosa dificulta l'anàlisi de la seva raonabilitat.

- **Comprovacions específiques:**

De la Iniciativa comunitària 95 A 4035 UAF (ADAPTEX zona Objectiu 2) s'han comprovat tres conceptes de despesa, per un total de 19,96 MPTA, aplicats a les accions de Creació i desenvolupament d'estructures de suport de l'any 1997. Les incidències sorgides són les següents:

- Es van imputar 2,46 MPTA, pel cost facturat per una empresa externa per realitzar determinats serveis d'assessorament a empreses del Viver, del qual es disposa de les factures conformades per la persona responsable del projecte, però no es va formalitzar cap contracte que emparés la prestació d'aquest servei.
- No s'ha disposat del pla de treball ni de la memòria valorada previstos en el conveni signat l'any 1997 amb els sindicats CCOO i UGT, si bé, amb data 19.12.2001 aquests sindicats van certificar l'execució durant l'any 1997 d'una sèrie d'activitats de participació i de seguiment, relacionades totes elles amb el projecte ADAPTEX.

Ajuntament de Vilafranca del Penedès

S'han seleccionat els dos projectes inclosos en la Iniciativa comunitària ADAPT anomenats VINADAPT, el 96 A 4059 UAF i el 96 A 4142 UAF, ambdós del període 1996-1997. Tanmateix, atès que la Missió de control de la Direcció General XX de la Comissió Europea va donar un resultat satisfactori en la verificació d'aquests projectes, no s'ha considerat necessari realitzar un treball addicional de comprovació (vegeu més explicació en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès).

Ajuntament de Sabadell

A continuació s'exposen les observacions relatives a la gestió realitzada per l'Ajuntament de Sabadell (vegeu més explicació en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a aquest ajuntament).

- Criteri d'imputació de despeses:

L'Ajuntament utilitza un mètode d'imputació de despeses objectiu i uniforme mitjançant el qual cada despesa suportada s'imputa finalment a cada una de les accions concretes desenvolupades. Sobre aquest mètode no s'ha detectat cap incidència significativa.

- Comprovacions específiques:

Del Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2) s'han comprovat tres accions de l'any 1996. Les incidències detectades, totes de caire menor, són les següents:

- Per al curs 80, Carnet d'instal·lador calefacció-climatització, el conveni de participació signat entre l'Ajuntament i el Gremi d'Instal·ladors Electricistes i de Fontaneria de Sabadell i Comarca, va ser aprovat pel Ple i signat vint i tres dies després d'iniciat el curs.
- En els expedients dels cursos 74 i 80 consten els informes de la vida laboral dels participants expedits per l'Administració de la Seguretat Social, si bé, amb dates d'expedició posteriors a les d'inici dels cursos.
- No s'ha pogut comprovar la raonabilitat d'una despesa imputada a les accions d'Assistència tècnica, d'1,84 MPTA, corresponent a una part de l'aportació realitzada a l'Escola Universitària d'Estudis Empresarials de Sabadell per la realització de determinades activitats de formació i d'assistència tècnica, ja que fa referència a les dues primeres fraccions establertes per al seu pagament, independentment de l'execució de les accions.

Ajuntament de Cornellà de Llobregat

Les observacions referents a la gestió efectuada per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, directament o bé mitjançant el seu ens dependent, PRECSA, són les que s'indiquen en els punts següents (vegeu més explicació en l'apartat 3.2.2.3, en el subapartat relatiu a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat).

- Criteri d'imputació de despeses:

PRECSA no ens ha facilitat una descripció que ens permeti valorar la raonabilitat del sistema d'imputació de despeses que es va utilitzar durant el període que s'analitza en aquest treball (1990-1997).

- Comprovacions específiques:

Del Programa operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2) s'han comprovat quinze accions de l'any 1996. Les conclusions que s'extreuen de les comprovacions efectuades són les següents:

- Per als cursos examinats no ha estat possible obtenir tota la documentació necessària per a justificar de forma correcta les actuacions subvencionades pel FSE, especialment pel que fa als següents aspectes:
 - En relació amb els cursos de formació a personal d'empreses, la forma de selecció i els convenis amb les empreses.
 - Respecte als cursos de formació d'ocupats, dades personals del professorat i relació contractual amb PRECSA.
 - Referent als alumnes, hi ha mancances de sol·licituts signades, amb còpia del DNI i acreditació de la situació laboral, en tots els cursos, llevat dels tres de Windows i del de Qualitat d'Atenció al client.
 - En molts cursos falta informació respecte a dades com ara dates d'inici i final, horari de les classes, etc.
 - En general manquen els fulls d'assistència indicant: dies, classes, signatures, etc.
 - S'han trobat diferències, en alguns casos significatives, entre algunes de les dades que consten en la documentació disponible i les reflectides en la sol·licitud de pagament final lliurada a la UAFSE.
 - En la justificació econòmica presentada a la UAFSE per aquest Programa operatiu corresponent a l'any 1996, es van incloure despeses comptabilitzades en l'any 1997 per un total de 2,91 MPTA, per tant, aquest import no seria elegible.

5) Altres incidències

En el decurs del treball de recopilació i tractament de la informació s'han detectat les incidències següents:

- El Departament de Treball de la Generalitat va cometre un error en realitzar els pagaments de les bestretes de l'any 1996 del Programa operatiu 94 0233 ES2. Així, va pagar a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat l'import que corresponia a l'Ajuntament de Sabadell, de 25,32 MPTA, i va pagar a aquest últim la quantitat que corresponia al primer, d'11,54 MPTA. A la data d'inici

d'aquest treball els ajuntaments afectats no havien fet cap actuació per a la seva esmena.

- Pel Programa operatiu 93 8060 ES8 RETEX-Formació, la UAFSE va pagar a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet una quantitat en excés de 8,05 MPTA respecte de l'import de l'ajut atorgat, de 41,05 MPTA. L'Ajuntament desconeix el motiu d'aquest excés cobrat, si bé pot estar causat per diferències de canvi de l'ecu.
- La IGAE va fer un control financer a l'Ajuntament d'Olot en relació amb la Iniciativa comunitària ADAPT, 95 A 4024 UAF, amb un cost justificat de les accions de 43,79 MPTA i una subvenció del FSE de 21,90 MPTA, que va donar lloc a la reclamació d'un reintegrament de 8,00 MPTA. La causa d'aquest fet és haver detectat despeses no elegibles, ja sigui per la seva naturalesa o bé perquè es van pagar fora del termini fixat, per una quantitat total de 16,00 MPTA.
- Dins la justificació de despeses de l'Ajuntament de Viladecans corresponent a la Iniciativa comunitària NOW del període 1991-1994, N 044 i ampliació, amb un cost de les accions de 43,21 MPTA i una subvenció del FSE de 19,37 MPTA, consta un import global de 22,39 MPTA per les obres de condicionament de part d'un edifici en aules i despatxos. Aquest concepte de despesa, per la seva naturalesa, no era elegible.

3.3.2. Recomanacions

Per tal de millorar el control intern i la gestió dels fons provinents del FSE, caldria aplicar, en la mesura que no hagin estat ja implantades, les recomanacions que s'exposen a continuació.

1) Concentració d'ajuts

A l'efecte d'optimitzar els avantatges que proporciona l'especialització, així com de facilitar el control per part de les autoritats competents, és recomanable que es mantingui la tendència observada de concentrar els ajuts provinents del FSE en un menor nombre d'organismes públics responsables i de projectes.

En aquest sentit cal potenciar tant la formació d'entitats com el Consorci Xarxa Local de Catalunya de promoció econòmica, formació i ocupació, que s'encarrega de gestionar els projectes cofinançats pel FSE en l'àmbit local dels seus associats, com la presentació de projectes com el ADAPTEX o el VINADAPT, en els quals l'entitat líder del projecte coordina la gestió i es fa responsable de l'actuació de la resta dels ens territorials que hi participen.

2) Imputació de despeses

Els sistemes emprats pels diferents ens locals per calcular els costos de les accions incloses en els projectes cofinançats pel FSE són heterogenis i, en general, no són objectius pel que fa al càlcul les despeses imputades de manera indirecta, la qual cosa dificulta l'anàlisi de la seva raonabilitat. A més, freqüentment l'import d'aquestes despeses d'imputació indirecta és bastant elevat en relació amb el de les d'imputació directa.

Caldria, per tant, que els organismes competents estudiessin la possibilitat d'introduir definicions clares quant a la naturalesa dels conceptes de despesa indirecta, així com limitacions a l'import global imputable als projectes.

Aquestes limitacions podrien relacionar-se amb l'import global de les despeses directes aplicades a cada acció, la qual cosa obligaria als ens a fer un esforç per introduir sistemes analítics d'imputació de costos directes més acurats, objectius i uniformes en el temps.

3) Control per part de la Intervenció

Cal que la Intervenció dels ens locals, a més d'exercir la funció de fiscalització prèvia i/o la de control financer a posteriori, s'involucri d'una manera més efectiva en el seguiment i el control de la gestió dels projectes, de la correcta aplicació dels fons, així com dels resultats obtinguts amb les accions cofinançades i el seu impacte.

4) Mancança de mecanismes sancionadors

Com a mesura dissuasòria de l'ús inadequat dels fons provinents del FSE, seria bo que, a més del reintegrament dels imports rebuts indegudament, s'introduïssin altres mecanismes, com ara un procediment de sancions econòmiques o la inhabilitació temporal per a accedir a aquests ajuts.

3.4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès el 19 de març de 2002 als Ajuntaments de Barcelona, Cornellà, Mollet del Vallès, Sabadell, Terrassa i Viladecans.¹

1. L'informe fou tramès amb número de projecte d'informe 16/1999-B, que és el número que apareix en alguns dels escrits d'al·legacions rebuts.

A continuació es transcriuen els escrits enviats pels diferents Ajuntaments per ordre d'entrada al Registre de la Sindicatura de Comptes.

Escrit de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat (PRECSA), data de sortida 09.04.02, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 418, data 10.04.02:

"SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

SR. Josep M. Carreras i Puigdemongas

Síndic de Comptes

Jaume I, 2-4

08002 Barcelona

Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura 16/1999-B.

D'acord amb el vostre escrit de data 19 de març de 2002 , pel qual ens trameteu el projecte d'informe 16/1999-B, corresponent a la part referida als ajuntaments, de l'informe de fiscalització, encarregat pel Parlament de Catalunya, sobre l'ús dels fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu, en el període 1990-97, als efectes previstos en l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, em plau d'adjuntar-vos, dins el termini conferit a l'efecte, les al·legacions que des d'aquest Ajuntament hem cregut convenients, per tal que siguin tingudes en consideració en l'elaboració de l'informe definitiu.

Ben atentament,

[Signatura il·legible]

José Montilla Aguilera

Alcalde de Cornellà de Llobregat

Cornellà de Llobregat, 9 d'abril de 2002"

“A LA SINDICATURA DE COMPTES

El Sr. Ernest Marco Fernández, amb DNI núm. 35.006.167- I, en nom i representació i en la seva qualitat de Gerent d'Administració i Finances de l'empresa municipal de PROMOCIÓ ECONÒMICA DE CORNELLÀ, SA (PRECSA), amb domicili a l'Avgda. Albert Einstein, cantonada Tirso de Molina s/n de Cornellà de Llobregat, actuant en el marc de les seves facultats de representació de la societat, segons consta a l'escriptura d'elevació a públics d'acords socials atorgada a data d'1 de febrer del 2000, amb el núm. 136 del seu protocol, com millor procedeix en dret, compareix i **DIU**:

Que s'ha fet arribar des de la intervenció municipal, escrit tramès pel Síndic de Comptes, amb data de registre d'entrada general de documents a l'Ajuntament de Cornellà de 21 de març d'enguany (còpia del qual s'acompanya com DOCUMENT NÚM. 1) junt amb el *Projecte d'Informe 16/1999-B, corresponent a la part referida als ajuntaments, de l'Informe de fiscalització encarregat pel Parlament de Catalunya, sobre l'ús de fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu, en el període 1990-1997*, als efectes previstos en l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

Que en relació al Projecte d'Informe esmentat, dins el termini conferit a l'efecte, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

Primera.- Termini de posada a disposició de la documentació justificativa

A tenor d'allò establert en l'apartat 3 de l'article 23 del Reglament (CEE) N° 208/93 del Consell, de 20 de juliol de 1993, pel qual es modifica el Reglament (CEE) N° 2052/88 relatiu a les funcions dels Fons amb finalitat estructural i a la seva eficàcia, així com a la coordinació entre sí de les seves intervencions, amb les del Banc Europeu d'Inversions i amb les de la resta d'instruments financers existents, el termini dins del qual aquest centre col·laborador havia de posar a disposició tots els documents justificatius relatius a les despeses, era de tres anys des de l'últim pagament corresponent a l'acció, el qual termini ja ha transcorregut vastament.

Segona.- Absència de principis reguladors de l'execució i gestió de les accions de formació del període fiscalitzat

Talment com es posa de manifest en el pròleg a l'Ordre de 14 de gener del 2000, la primera Ordre que va establir els principis que havien de regir les accions de formació ocupacional i afins que promou la Direcció General d'Ocupació, fixant el Model català de formació ocupacional, fou la que va promulgar-se a 20 d'octubre de 1997, i per tant, posterior en

el temps tant a la data de les accions de formació ocupacional informades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, com del propi termini dins del qual varen efectuar-se les justificacions corresponents.

No ha estat, però, fins a l'Ordre de 14 de gener del 2000, que s'ha procedit a l'adequació de les accions de formació a les previsions del règim de concessió de subvencions, Capítol 4 de la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació de l'euro, afegint el Capítol 9: regulador del règim jurídic de subvencions i transferències de la Generalitat, al DL 9(1994, de 13 de juliol, Text Refós de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya.

Per tant, la normativa marc que regulava les accions de formació ocupacional del període informat era totalment minsa i insuficient, i per això, font d'arbitrarietat, creant-se inseguretat jurídica als centres col·laboradors, la qual es veia agreujada pel fet que, tal com es reconeix de forma explícita en el propi Projecte d'Informe - en el punt 1.1.1—^[2] (...) *ni en la normativa comunitària ni en la normativa interna hi ha una definició expressa i una clara delimitació de les funcions dels agents que participen en la gestió dels fons provinents del FSE.*

Donant-se així una doble mancança de normatives clares i específiques, una a nivell de l'execució de les pròpies accions formatives i l'altra a nivell de la seva gestió per part dels diferents agents implicats.

Tercera.- Manca de fiabilitat de la Informació utilitzada en el Projecte d'Informe

En el Projecte d'Informe de la Sindicatura, es dona coneixement, ja en el punt 2.1.1. *Informació utilitzada*,^[3] de la manca de fiabilitat de la informació que li ha estat facilitada per l'Administració Gestora en relació a les accions formatives dutes a terme pels Centres Col·laboradors fiscalitzats, el qual trasllueix, com a mínim, la descoordinació existent entre els organismes encarregats d'aquella tasca, no podent traslladar-se als centres col·laboradors les enormes dificultats derivades d'un sistema caracteritzat precisament per les omissions, mancances i arbitrarietats.

Quarta.- Recomanacions del Projecte d'Informe

També en l'apartat 3.2. *Recomanacions*^[4] del Projecte d'Informe, a través de les recomanacions que s'hi plasmen, es reconeix per part de la pròpia Sindicatura, tot un seguit de mancances de caràcter general que ha observat en el sistema de control intern i gestió dels fons provinents

2. Apartat 3.1.1.1 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

3. Apartat 3.2.1.1 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

4. Apartat 3.3.2. de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

del Fons Social Europeu, les quals s'han d'entendre - pel fet que consten en el Projecte d'Informe objecte d'aquestes al·legacions - que tenen la seva arrel en la pròpia fiscalització origen del Projecte d'Informe, i així:

- La concentració d'ajuts del punt 1), hom considera que pot esdevenir una nova política per a promoure que es duuguin a terme accions de formació ocupacional subvencionables a través d'ens supralocals, en quant la Sindicatura entén que optimitzen els avantatges que proporciona l'especialització; però en cap cas pot servir " a posteriori" per a deslegitimar les accions de formació ocupacional dutes a terme per un centre col·laborador, amb seguiment dels procediments i amb compliment dels paràmetres existents en el moment en què aquells varen dur-se a terme.
- La imputació de despeses del punt 2) posa de manifest els diferents criteris d'imputació dels costos de les accions incloses en els projectes cofinançats pel Fons Social Europeu, que s'han adoptat pels centres col·laboradors i ens locals que han estat fiscalitzats per la Sindicatura, el qual, tal com consta en el paràgraf segon d'aquesta mateixa recomanació, ha de ser imputat, un cop més, a la manca d'una normativa que introduís definicions clares en quant a la naturalesa dels conceptes de despesa indirecta, i a les limitacions de l'import global imputable als projectes.
- Oblida la Sindicatura en el punt 3), que la funció Interventora que considera que s'ha donat de forma insuficient per part de la Intervenció dels ens locals, també s'havia d'haver produït per mandat de la seva pròpia condició de gestora dels fons socials europeus per part de l'Administració de la Generalitat, que és a qui pertocava la tasca no només de dur a terme la funció interventora sinó que aquesta es dugués efectivament a terme al seu torn, pels ens locals i centres col·laboradors que varen dur a terme accions de formació ocupacional subvencionades pel Fons Social Europeu, i cas de considerar que es duia a terme de forma insuficient de forma generalitzada, dictar les disposicions normatives que fossin necessàries per a conduir aquella funció.

Cinquena.- Compliment de la normativa d'auditoria i intervenció

S'ha de deixar palès que els exercicis fiscalitzats per la Sindicatura de comptes, varen ser auditats amb seguiment dels articles 203 i següents de la Secció Vuitena, del Capítol VII del Reial Decret Legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel que va aprovar-se el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, la Llei d'Auditoria de Comptes, la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Reglament d'Obres i Serveis de les Corporacions Locals, i normativa concordant, havent-se nomenat i exercit la funció auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i publicades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes, pel que fa als exercicis 1990 a 1995, per l'entitat PIGEM & ASOCIADOS, SL, i en relació a l'exercici de 1996, per l'entitat FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL, segons contractes

atorgats a dates de 31 de desembre de 1990 i 27 de juny de 1993 la primera, i de 18 de novembre de 1996 a 1998, la segona.

D'altra banda, malgrat en el Projecte d'Informe de la Sindicatura es fa esment que l'única fiscalització realitzada a l'Ajuntament de Cornellà per la Sindicatura de Comptes, fou en relació a les accions cofinançades pel FSE en què l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat actuava en qualitat d'organisme públic responsable, fiscalitzant-se l'activitat realitzada per PRECSA en l'exercici 1992, causant Informe de la Sindicatura de Comptes identificat amb número 18/94-A; és necessari denotar que, per part de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que disposava el Reglament CE 2064/97 i la Llei de pressupostos de la Generalitat, va realitzar-se - a través de l'empresa GASSO Y CIA. AUDITORES CJC, SL, contractada pel Departament de Treball, sota la direcció de la seva Intervenció - control financer sobre els ajuts atorgats pel Departament de Treball de la Generalitat, cofinançats pel Fons Social Europeu, corresponents a la programació de 1997.

Sisena.- Documentació aportada

La documentació aportada per PRECSA – com a empresa municipal que en el període fiscalitzat tenia assumia la tasca de dur a terme les accions de formació ocupacional subvencionables per compte de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat – acredita, en tot cas, l'efectiva impartició dels cursos als quals es referia, l'assistència d'alumnat, de professors i els seus currículums, de la programació que va seguir-se, dels convenis que per al seu desenvolupament varen atorgar-se, etc... ; per tot el qual, les diferències posades de manifest per la Sindicatura, farien referència només a qüestions formals i de gestió, i no així, de contingut pròpiament dit.

Setena.- Despeses comptabilitzades

A més a més d'allò ja esmentat en caràcter general en l'al·legació quarta del present escrit, cal denotar que l'observació feta per la Sindicatura en la justificació econòmica de l'any 1996, obeeix en realitat a una diferència de criteri entre la Sindicatura i PRECSA en entendre's, en ús d'una interpretació jurídica raonable, que era elegible d'acord amb la normativa, pel fet que es corresponia amb despesa compromesa per l'exercici 1996, amb independència que a nivell comptable s'apliqués el principi de meritació, i per això no es comptabilitzés la despesa fins que no es produís la impartició efectiva del curs, pel fet que la programació compromesa no va esgotar-se ni finalitzar-se en la seva totalitat en aquell exercici, acabant en l'exercici següent.

Vuitena.- Col·laboració constructiva i millora del servei

Malgrat la manca de normativa expressa i clara tant a nivell d'execució de les accions formatives com de llur gestió pel període fiscalitzat – ja posada de relleu en l'al·legació segona del present escrit - aquesta

empresa municipal, no només ha dut a terme un gran esforç de col·laboració, amb manifest esperit constructiu, amb tots els agents implicats; sinó que explicitant la seva voluntat de millorar el propi servei en benefici dels ciutadans i ciutadanes de Cornellà de Llobregat, ha procedit a instar la modificació de la forma de prestació del servei de formació, que a partir ja de l'exercici 2002, es gestiona directament a través del Departament de Treball de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

Novena.- Caràcter reservat del Projecte d'Informe

Cal denotar que malgrat en el propi escrit del Síndic de Comptes, es posa en el nostre coneixement que l'Avantprojecte acompanyat és provisional, així com el seu caràcter reservat, no essent definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura, el Projecte transmès no només inclou la part relativa a l'Ajuntament de Cornellà - i l'empresa municipal que en tenia encarregada la seva gestió - sinó també la corresponent a la resta de municipis i ens dependents fiscalitzats, per la qual cosa, decau aquella condició de reservat, esdevenint per això de general coneixement per a tots ells, el qual sorprèn, més quant en els tràmits anteriors només s'havia traslladat, almenys a aquest municipi i empresa, la part interessada.

Desena.- Informació relativa a la fiscalització del FSE apareguda a la premsa

Es pren coneixement del Certificat emès a data de 6 de febrer del 2002, i acompanyat junt amb l'escrit i Projecte d'Informe, en el qual es deixa constància dels acords adoptats pel ple de la Sindicatura de Comptes a 29 de gener d'enguany, però tanmateix, es lamenta que el seu contingut no s'hagi explicitat per mitjà d'una rectificació pública en el mateix diari on va publicar-se la informació que n'és el seu origen.

Per tot el qual,

SOL·LICITA es tingui per presentat aquest escrit amb els documents acompanyats, per formulades al·legacions al *Projecte d'Informe 16/1999-B, corresponent a la part referida a l'Ajuntament de Cornellà i PRECSA de l'Informe de fiscalització encarregat pel Parlament de Catalunya, sobre l'ús de fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu, en el període 1990-1997*, i en mèrits a aquest, es tinguin presents i s'atenguin les consideracions en ell abocades.

[Signatura il·legible]

Sgt. Sr. Ernest Marco Fernández
Gerent d'administració i finances

Cornellà de Llobregat, 9 d'abril del 2002"

Escrit de l'Ajuntament de Barcelona, amb registre de sortida núm. 151/02, data 11.04.02, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 430, data 11.04.02:

"SINDICATURA DE COMPTES

Jaume I, 2n 4a
08002 Barcelona

Josep M. Carreras i Puigdemongas
Síndic de Comptes

Senyor,

Havent rebut projecte d'Informe 16/1999-B, corresponents a la part referida als Ajuntaments, de l'Informe de fiscalització, encarregat pel Parlament de Catalunya, sobre l'ús dels fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu, en el període 1990-1997, als efectes previstos en l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

Adjuntem Al·legacions presentades per l'Ajuntament de Barcelona, dins el termini de quinze dies hàbils atorgat per a la seva presentació.

Atentament,

[Signatura il·legible]

Fina Jarque Diaz
Directora Econòmico-Financera

Barcelona, 11 d'abril de 2002"

**“AL·LEGACIONS PRESENTADES PER L’AJUNTAMENT DE BARCELONA
RELATIVES AL L’INFORME 16/1999-B, ELEVAT PER LA SINDICATURA
DE COMPTES I RELATIU A L’EXECUCIÓ DEL FONS EUROPEUS PER
PART DELS ENS LOCALS 1900-1997**

La Sindicatura de Comptes, per encàrrec del Parlament de Catalunya, ha procedit a la *fiscalització de la distribució i ús de tots els fons ocupacionals inclosos dins els programes operatius del Fons Social Europeu en el període 1990-1997*.

Vist el projecte d’*Informe 16/199-B*, el qual ha estat tramés a l’Ajuntament de Barcelona a fi i efecte d’obrir termini per a la presentació d’al·legacions, tal com s’estableix en l’article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

L’Ajuntament de Barcelona presenta el següent escrit d’al·legacions.

Introducció

L’Ajuntament de Barcelona gestiona, des de l’any 1987, recursos de tercers destinats a promoure l’ocupació i l’activat econòmica de la ciutat de Barcelona.

En el període 1987-1997 ha gestionat un total de 34 projectes amb un cost total de 8.242.397 milers de pessetes (49.537.803,66 €). (veure apartat 2.1.3,^[5] pàgina 21 de l’*Informe 16/1999-B*, emès per la Sindicatura de Comptes)

L’Ajuntament de Barcelona té constància documental de tots els imports expressats i comunicats a la Sindicatura de Comptes. Tanmateix, no li consta com a pendent de cobrar per part de la Unitat Administradora del FSE un import de 267,50 milions de pessetes, diferència que recull l’*Informe 16/1999-B* en el seu apartat de 3.1 3)^[6] de Conclusions; a la pàgina 19 del mateix *Informe*, s’expressa que les dades més fiables són aquelles aportades pels ens locals.

És important destacar que aquesta diferència fa referència als cobraments rebuts per l’Ajuntament de Barcelona (pagaments efectuats per la UAFSE) respecte a les subvencions considerades, i en cap cas a les subvencions efectivament atorgades i executades per l’Ajuntament de Barcelona.

5. Apartat 3.2.1.3 de l’informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

6. Apartat 3.3.1, punt 3) de l’informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

A partir de l'any 1992 la societat municipal Barcelona Activa ha anat assumint progressivament les funcions d'interlocució i coordinació dels programes de promoció econòmica i ocupació de titularitat Ajuntament de Barcelona, mantenint la independència de gestió de les seves àrees i organismes autònoms que, pel seu objecte social, treballen en aquest àmbit i per col·lectius específics: l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona (IMEB) per al joves; l'Àrea d'Afers Socials per a les persones amb especials dificultats d'inserció en el mercat de treball i l'Institut Municipal de Persones amb Disminució (IMPD) per a persones amb disminució física o sensorial.

Així, cadascun d'aquests organismes ha adaptat les seves estructures i obligacions comptables i pressupostàries a la gestió de recursos aliens, al temps que presenten manuals de procediments particulars.

En el cas concret de la societat municipal Barcelona Activa, organisme al qual es refereix en particular l'*Informe 16/1999-B* pel que fa als sistemes de gestió i manuals de procediments, aquesta va posar en marxa l'any 1994 un sistema de comptabilitat analítica vinculat a la comptabilitat general de l'empresa. Aquest sistema ha anat adequant-se i millorant en els darrers anys, sempre amb l'objectiu que constituís una pista d'auditoria suficient, tal i com demanen els diferents reglaments de la normativa comunitària.

El model, en el període revisat per la Sindicatura de Comptes, permetia el següent:

- ✓ La identificació de tots i cadascun dels programes i projectes gestionats per la societat
- ✓ La imputació de despeses a cadascun dels programes i projectes, d'acord amb la seva naturalesa:
 - ✓ Personal docent
 - ✓ Material pedagògic
 - ✓ Lloguer
 - ✓ Sous i salaris
 - ✓ Despeses directes de publicitat
 - ✓ Assegurances
 - ✓ Material d'oficina propi de les accions
 - ✓ Beques i ajuts
 - ✓ Desplaçaments
- ✓ Garantir la no duplicació de despeses i el treball des de la comptabilitat oficial i auditada de la Societat, minimitzant els efectes de la reelaboració de la informació

L'anàlisi en detall realitzat per la Sindicatura de Comptes ha estat sobre una mostra que només inclou accions de caràcter formatiu, que constituïen en aquell període el 80% de les accions realitzades. És per aquesta raó que en l'apartat 3.1 4) de les Conclusions, referents a l'Ajuntament de Barcelona, la Sindicatura limita l'existència d'un criteri

objectiu i uniforme per a la imputació a cada acció de les despeses de personal docent contractat i material didàctic, sense fer esment a la resta de conceptes pels quals també s'aplica el mateix criteri, i que seria de comprovació en l'anàlisi d'altres tipus d'accions.

Barcelona Activa és l'òrgan tècnic de gestió de l'Ajuntament de Barcelona per a l'execució de programes de promoció econòmica i ocupació atorgats per les diferents institucions, i rep, com a tal, la transferència de fons necessària per fer front al cofinançament. El cofinançament rebut des de l'Ajuntament de Barcelona s'aplica a aquelles despeses que, sent necessàries per a l'execució de les diferents accions programades, no s'identifiquen de forma individual.

Amb l'objectiu de millorar el procés d'imputació per aquestes despeses de caràcter general, i per tant implementar la corresponent pista d'auditoria, Barcelona Activa ha completat el sistema de comptabilitat analítica amb la inclusió de nous centres de cost són Unitats, Departaments, Centres territorials, etc.

Tanmateix, i pel que fa al període 2000-2006, la Societat està implementant nous sistemes de control que permetin millorar els processos d'identificació d'imputació de despeses, així com la inclusió d'informació addicional en la línia de programes i accions, que resulti integrada:

- ✓ Verificació d'informació qualitativa complementària a la informació comptable (durada de l'acció determinada en hores i període d'execució; número de participants)
- ✓ Inclusió del lloc físic de realització de cadascuna de les accions
- ✓ Aplicatiu de control de dedicació a projecte, en l'àmbit dels recursos humans

Conclusions de l'Informe 16/1999-B, pel que fa a l'Ajuntament de Barcelona

En l'apartat de comprovacions específiques recollides en l'apartat 3.1 4)^[7] de les Conclusions referents a l'Ajuntament de Barcelona, es creu oportú presentar les següents consideracions:

a) Del Programa operatiu 94 314 ES3 (Objectiu 3)

L'any 1997, en el marc d'aquest projecte i en l'eix 2 es van realitzar un total de 85 accions, amb un cost de 529,78 MPTA. El cost total executat per a l'Objectiu 3 en aquesta anualitat és de 1.179,49 MPTA.

7. Apartat 3.3.1, punt 4) de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

(veure quadre Programa operatiu 94 314 ES3, pàgina 30 de l'*Informe 16/1999-B*)

“S’ha trobat un excés en les despeses aplicades a aquest programa per a l’exercici 1997, de 2,89 MPTA.” (pàgina 64)

La quantitat de 2,89 milions de pessetes, correspon a l’IVA del contracte realitzat amb una empresa per a l’execució del Programa Dones Cap a l’Ocupació.

El contracte, realitzat en temps i forma, no feia esment en la fixació del preu a l’Impost sobre el Valor Afegit. Des de la Societat, i davant la presentació de factures per part de l’empresa contractada per l’import fixat en contracte, afegint l’IVA, es considerarà oportú acceptar-les, en tant que l’activitat de l’empresa contractada no estava considerada com a exempta d’IVA. Aquest fet, que suposava un increment en el preu pactat, no va ser recollit en annex al contracte.

Barcelona Activa va considerar com a preu final per l’any 1997 l’import de 20,96 milions de pessetes, tal i com recull l'*Informe 16/1999-B* en la seva pàgina 31 (apartat 2.2.3.1). Aquest cost va ser aplicat com a despesa de l’esmentat programa, tenint en compte que la Societat no es dedueix l’IVA vinculat a les activitats formatives que realitza en les seves declaracions i que té, per tant, la consideració de major cost.

“No es fa constar en la justificació econòmica presentada a la UAFSE un ingrés de 2,47 MPTA, cobrat entre els exercicis 1997 i 1998 a les empreses patrocinadores del programa.” (pàgina 64)

Barcelona Activa va ingressar de les empreses patrocinadores del programa l’import de 2,47 milions de pessetes, degudament sustentat en factura i comptabilitzat i auditat per la Societat com a ingrés per patrocini. Aquest import ha estat aplicat a la realització d’activitats complementàries al programa cofinançat pel Fons Social Europeu.

“D’altre banda, respecte del cost justificat per les accions realitzades per l’IMEB en l’any 1997, per un import de 308,49 MPTA., una quantitat d’almenys 0,88 MPTA és improcedent, atès que correspon a unes factures que, per error, es van imputar per duplicat.” (pàgina 64)

Revisant la relació de despeses que conformen l’import de 308,49 milions de pessetes, entregada a la Sindicatura de Comptes per a la seva comprovació, efectivament s’ha detectat un error en imputació duplicada, que ascendeix exactament a 0,88MPTA. L’Institut Municipal d’Educació de Barcelona procedirà a realitzar una nova liquidació del període justificat , iniciant, si s’escau, expedient de reintegrament.

b) Del Programa Operatiu 94 0233 ES2 (Objectiu 2)

En el marc de l'Objectiu 2, i per l'any 1996, es varen realitzar setanta sis accions formatives, amb un cost de 183,77 MPTA. (veure quadre Programa operatiu 94 0233 ES2, pàgina 33 de l'*Informe 16/1999-B*).

"S'ha obtingut evidència de la seva execució, però no s'ha pogut comprovar el nombre total d'hores realitzades, atesa la diversitat de tipus d'accions, col·lectives i individuals, i les deficiències existents en la informació presentada en els fulls de control d'assistència.

No s'ha pogut verificar la situació laboral d'ocupades de les participants

Es van imputar despeses directes en concepte d'honoraris professionals, per un import de 3,48 MPTA., de les quals es disposa de les factures corresponents conformades per la directora del programa, però no es va realitzar cap contracte que emparés la prestació d'aquest servei." (pàgina 64)

El programa Odame Consolidació al qual fa referència l'informe, té per objecte acompanyar a dones empresàries en el procés d'expansió dels seus projectes empresarials.

En el seu disseny es va preveure la combinació de diferents tipus d'accions:

- ✓ Accions de caràcter formatiu, realitzades en aula i d'assistència col·lectiva i universal per a totes les alumnes participants
- ✓ Accions de caràcter formatiu, realitzades en aula i d'assistència col·lectiva i particular, en funció dels perfils i necessitats individuals de les dones participants
- ✓ Accions de transferència de coneixement, consistents en visites a experiències de tercers
- ✓ Accions de tutoria, de caràcter individual, amb l'objectiu de realitzar el Pla de consolidació i expansió de l'empresa

La combinació d'aquest tipus d'accions és permesa per la normativa vigent; la presentació d'aquestes accions com a integrants d'un únic programa, comporta que la seva durada correspongui a una estimació d'hores mitjanes per persona i conseqüentment, una durada mitjana de programa.

Les accions col·lectives es varen programar un dia a la setmana, per fer-les compatibles amb el desenvolupament d'una activitat empresarial pròpia. Amb caràcter voluntari, les dones participants poden deixar en dipòsit en Barcelona Activa còpia del Pla de consolidació i expansió de l'empresa realitzat al llarg del programa. En aquest Pla, es recull el nom i activitat de l'empresa, la situació actual (l'any 1996) i les perspectives

de creixement. És aquesta una documentació que verifica la situació d'ocupades de les dones participants.

Pel que fa als honoraris professionals abonats amb càrrec al programa als quals fa esment l'*Informe 16/1999-B*, i en concepte d'assessorament, coordinació i assessorament dels mòduls formatius corresponents (veure apartat 2.2.3.1 c),^[8] pàgina 34 de l'*Informe 16/1999-B*), es varen acceptar prèvia conformitat de la Direcció del Programa, considerant-se, per tant, efectivament realitzats, comptabilitzats i posteriorment pagats. L'estructura del programa, tal i com s'ha especificat, no permetia en el moment del seu inici, determinar la seva durada, ja que les diferents accions es programen en funció de les necessitats reals de les dones participants i no de forma teòrica. Per aquesta raó, en el moment de formalitzar la relació contractual a la qual es refereix l'*Informe 16/1999-B*, es desconeixia el preu final, element fonamental del contracte.

"Cal indicar que de l'import total de les despeses de l'any 1996 justificades per aquest Programa operatiu ... no s'ha pogut analitzar la raonabilitat de la despesa imputada, de 33.36 MPTA., corresponent al cost salarial dels alumnes participants ... personal de l'IMEB que va realitzar el pla de formació contínua per a formadors ..." (pàgina 65)

En el marc de l'Objectiu 2, i de les setanta-cinc accions realitzades, vuit corresponen a accions formatives planificades específicament per a personal propi de l'IMEB i realitzades en les seves instal·lacions.

En el procés de justificació i tancament de l'exercici 1996 i per aquest Programa, l'IMEB va emetre Certificat de cost salarial dels treballadors participants en les accions, corresponent al mes de desembre de 1996, Certificat que es va incloure a l'expedient corresponent i va ser presentat a la Sindicatura en la fase de fiscalització. A l'expedient disponible a Barcelona Activa, no figuraven els quadres de suport que justificava la imputació d'aquest Certificat, càlculs que no estaven disponibles en les dependències de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona.

Per aquesta raó, l'IMEB, amb la supervisió de Barcelona Activa, ha realitzat l'anàlisi corresponent. Aquest anàlisi conclou que el Certificat expedit era correcte, però no estava minorat per la part de la jornada efectivament dedicada a l'assistència a accions de formació interna. Aquest fet suposa que no deuria haver-se imputat el 100% de l'esmentat Certificat com a cost elegible.

8. En l'informe definitiu és l'apartat 3.2.2.3, punt c) del subapartat relatiu a l'Ajuntament de Barcelona. (Nota de la Sindicatura)

Davant d'aquesta situació, Barcelona Activa i l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona, com Ajuntament de Barcelona, procediran a realitzar una declaració complementària a la presentada en el tancament del Programa Operatiu 1994-1996 i iniciaran expedient de reintegrament per la part corresponent.

c) De la Iniciativa comunitària 95 H 4145 UAF (Espoir Hermes)

"D'aquest curs adreçat a persones amb disminució i desocupades, no s'ha pogut evidenciar documentalment, per a onze dels dotze alumnes participants, la seva situació d'aturat a la data d'inici del curs." (pàgina 65)

Cadascun dels programes marca les condicions personals que han de complir els participants en les diferents accions. En el cas del programa IC 95H4145 UAF, els beneficiaris han de ser persones amb disminució i en situació de desocupació. L'Institut Municipal de Persones amb Disminució fa, entre d'altres, una tasca continuada d'atenció a persones amb disminució que volen incorporar-se al mercat de treball, per la qual cosa té una base de dades pròpia que utilitza en el moment d'adequar participants i accions formatives; en el moment de preseleccionar els possibles participants, tots estaven en situació de desocupació.

Tan pels horaris com per la durada del programa, es fa evident la incompatibilitat d'una feina retribuïda amb l'assistència a l'acció.

Consideracions generals

Davant l'*Informe 16/1999-B*, l'Ajuntament de Barcelona considera adient realitzar les següents consideracions:

1. La Societat Municipal Barcelona Activa vol fer constar en aquestes al·legacions que els període analitzat es caracteritza per l'absència o insuficiència de normatives pel que fa als criteris d'elegibilitat i imputació de despeses, fet que fa difícil la resolució de qualsevol dubte en aquest sentit.

Així, no correspon revisar períodes anteriors amb els mateixos criteris i la mentalitat de l'any 2002. No és raonable aplicar normatives i criteris pensats pel període d'execució 2000-2006, en programes atorgats l'any 1994.

Tal com reconeix l'*Informe 16/1999-B* en la seva pàgina 11, la normativa comunitària i interna (estatal) no ha estat sempre prou definitiva en quant a les funcions dels agents que hi participen en la gestió dels fons, ni pel que fa a criteris d'elegibilitat i imputació de costos.

Els Ajuntaments en general, i Barcelona Activa en particular, estan fent una millora continua i progressiva en els sistemes de control, seguiment i imputació de despeses.

2. Barcelona Activa vol expressar la seva voluntat d'absoluta transparència en la informació, fet que ha estat un element clau en tot el procés tal com reconeix la pròpia Sindicatura en el seu Informe, així com per part dels altres organismes que han inspeccionat la societat en els darrers anys (Tribunal de Comptes de la Unió Europea, la Unitat Administradora del Fons Social Europeu, la Direcció General XX de la Comissió Europea, la Intervenció General de l'Estat, el Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya. Cal expressar que la comptabilitat i tots els comptes de Barcelona Activa són supervisats i controlats pels òrgans municipals i per empresa d'auditoria independent.

La informació que s'ha demanat pertany en molts casos a períodes que fiscalment no són exigibles, ja que superen els terminis que la llei exigeix per a la conservació de documentació escrita i de suport.

3. Tal com reconeix el propi Informe, Barcelona Activa vol deixar palès que s'han obtingut evidències suficients sobre l'execució de totes les accions, havent estat realitzades "a plena satisfacció del client".
4. Cal fer constar, finalment, que la realització d'un control sobre un període de deu anys suposa, per la seva dimensió, que l'Ajuntament de Barcelona en general i Barcelona Activa en particular hagi dedicat uns recursos humans i materials addicionals amb un l'esforç econòmic i personal suplementari per fer possible un procés de col·laboració vers els objectius de la Sindicatura de Comptes.

Barcelona, abril de 2002

[Signatura il·legible]

Oriol Balaguer i Julià
Director General

Barcelona Activa, SA"

Escrit de l'Ajuntament de Viladecans, amb registre de sortida núm. 3931, data 16.04.02, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 475, data 18.04.02:

"SINDICATURA COMPTES/inciativa comu.NOW.doc

**SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA**

Jaume I, 2-4

08002 BARCELONA

A l'atenció de Josep Ma. Carreras Puigdengolas

Assumpte: Informe fiscalització fons ocupacionals Programes Fons Social Europeu 1990-1997.

Hem rebut el projecte d'informe 16/1999-B, corresponent a la part referida als ajuntaments de l'informe de fiscalització, encarregat pel Parlament de Catalunya, sobre l'ús dels fons ocupacionals, dins els programes operatius del Fons Social Europeu, en el període 1990-1997, i atès la normativa establerta de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i en relació a la justificació de despeses descrites en l'apartat "5) Altres incidències", d'aquest informe, presentem les següents al·legacions:

Informe sobre l'execució del projecte núm. 44 de la Iniciativa Comunitària NOW:

Amb motiu de la convocatòria emesa per la Comissió Europea per presentar accions cofinançades a la Iniciativa Comunitària NOW l'any 1991, l'Ajuntament de Viladecans presentà a la Unitat Administradora del Fons Social Europeu un projecte d'actuació ajustat als criteris d'elegibilitat, que contemplava accions d'acondicionament de locals indispensables per l'acció social a desenvolupar.

Tal com indicaren les normes d'actuació de l'esmentada Iniciativa i de les instruccions rebudes de la Unitat Administradora, l'Ajuntament de Viladecans inicià les accions en data 1 d'octubre de 1991.

Amb data 6 de maig de 1992 la Unitat Administradora del Fons Social Europeu a l'Estat Espanyol va notificar l'aprovació del projecte núm. 44

de la Iniciativa Comunitària NOW, amb caràcter retroactiu al dia 1 de juliol de 1991.

L'acondicionament d'espais es va realitzar en el període comprès entre l'1 d'octubre de 1991 i el març del 1992, tal com es manifesta en la documentació presentada com a justificació d'accions per rebre el primer pagament a compte de l'esmentada projecte.

Totes les accions es desenvoluparen segons el projecte aprovat. Amb prioritat en concedí pròrroga per tal de finalitzar i rendabilitzar els seus resultats.

Dels antecedents detallats es desprenen diverses qüestions:

- L'Ajuntament de Viladecans va executar rigurosament el projecte aprovat, aplicant acuradament els fons rebuts als diferents eixos d'actuacions compromesos.
- En cap moment se'ns va comunicar la falta d'adaptació del projecte i/o de les seves accions als eixos d'actuació de la Inicitiva NOW.
- La Unitat Administradora i la pròpia Comissió van acceptar i tramitar sense problemes totes les justificacions de despesa.
- Es van rebre tots els pagaments, la qual cosa no hagués succeït d'haver existit una incompatibilitat entre el projecte i les despeses realitzades per desenvolupar-lo.
- La correcta actuació de l'Ajuntament va permetre millorar els resultats del projecte, per la qual cosa es concedí una pròrroga que ha permès una millor rendibilitat i la implantació de serveis que encara ara tenen conseqüències valuoses.

Viladecans 12 d'abril de 2002

L'ACALDE,

[Signatura il·legible i segell de l'Ajuntament]

Jaume Montfort Heras"

Escrit de l'Ajuntament de Sabadell, amb registre de sortida núm. DLC2002000206, data 19.04.02, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 481, data 19.04.02.

"Economia i Serveis Interns
Desenvolupament Local

La Comissió de Govern, en sessió celebrada el dia 19 d'abril de 2002, va aprovar el següent dictamen:

"VISTA per encàrrec pel Parlament de Catalunya la Sindicatura de Comptes està realitzant un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús de tots els fons ocupacionals que han realitzat diferents ajuntaments dins els programes operatius del Fons Social Europeu i les iniciatives comunitàries en el període 1990-1997.

VIST aquest informe de fiscalització significa l'anàlisi de l'actuació realitzada per un total de 7 ajuntaments, entre els quals està l'Ajuntament de Sabadell.

VIST que en el marc de dit procés de fiscalització la Sindicatura de Comptes ha presentat a l'Ajuntament de Sabadell un avantprojecte d'informe que té caràcter de provisional, reservat i que no serà definitiu fins a l'aprovació per part del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

VIST que a l'avantprojecte d'informe les entitats interessades poden presentar al·legacions, suggeriments o observacions sobre el contingut de les valoracions realitzades per la Sindicatura en aquesta primera aproximació a la fiscalització de les entitats locals.

VIST que l'avantprojecte d'informe ha estat informat per l'Interventor municipal, pel Secretari de l'ajuntament i pel servei de Desenvolupament Local de l'ajuntament de Sabadell.

Per tot l'exposat, es proposa a la Comissió de Govern l'adopció dels següents

ACORDS

Primer.- Aprovar les següents al·legacions que presenta l'Ajuntament de Sabadell a l'avantprojecte d'informe de la Sindicatura de Comptes sobre la gestió dels Fons ocupacionals,

"L'Ajuntament de Sabadell ve gestionant des de l'any 1990 projectes subvencionats pel Fons Social Europeu per import de més de 1500 milions de pessetes, amb actuacions que han estat subjectes al control

intern i extern del sector públic, i ha introduït al llarg d'aquest període, de forma voluntària, importants millores en la seva gestió, per tal de dotar-la de més claredat, agilitat i eficàcia.

Com es reconeix en l'informe d'auditoria de la Sindicatura de Comptes de Catalunya aquest Ajuntament per desenvolupar aquesta gestió ha creat un Pla on es defineixen deu línies d'acció, establint-se per a cadascuna d'elles, uns objectius relacionats amb la línia d'acció, com també unes accions que fan referència a serveis, associacions, programes, etc. relacionats amb les funcions que desenvolupen.

D'acord amb el Pla esmentat, el Departament municipal ha disposat de diversos elements: a) L'observatori de l'economia local; b) el servei de formació, tan ocupacional com contínua; c) el servei d'orientació i d'inserció laboral i d) el servei de creació d'empreses i de suport a la petita i mitjana empresa, etc.

També, per a la gestió dels projectes ha creat diferents manuals de procediment: a) circuits de formació ocupacional; b) de seguiment tècnic d'usuaris i d'accions formatives; c) d'acollida de gestió pressupostària; d) sistema informàtic de seguiment pressupostari; d) mòdul de comptabilitat analítica, etc.

L'informe constata que el departament utilitza un mètode objectiu d'imputació de despeses, mitjançant el qual cada despesa suportada s'imputa finalment a cada una de les accions concretes desenvolupades.

Respecte al seguiment de la inserció dels usuaris, l'informe constata l'existència d'una aplicació Informàtica per a gestionar la base de dades mitjançant la qual es poden fer diversos tipus de consultes.

Respecte al criteri d'imputació de depeses es constata que s'està utilitzant un mètode d'imputació de despeses objectiu i uniforme mitjançant el qual cada despesa suportada s'imputa finalment a cada una de les accions concretes desenvolupades. Sobre aquest mètode la Sindicatura no detecta cap incidència significativa.

Realitza un quadre comparatiu respecte als procediments que s'empleen, i relatiu a l'Ajuntament de Sabadell es conclou que "Hi ha manuals i que la descripció està molt ben documentada.

La informació del departament gestor, la professionalitat del seu personal i el seu control pels departaments centrals, han aconseguit una gestió transparent i adaptada plenament a la legalitat vigent, com ho demostra que després d'una completa auditoria efectuada per la Sindicatura de Comptes de Catalunya només s'hagin present tres observacions de molt petita entitat, que a continuació contestem i justifiquem:

a) Un dels convenis que regia la col·laboració amb el Gremi d'Instal·ladors Electricistes de Sabadell i Comarca per a la realització d'accions formatives es va aprovar 23 dies després de la data d'inici del curs.

Efectivament, el curs va iniciar el 4 de novembre de 1996 i es va aprovar conjuntament amb altres cursos el 27 de novembre de 1996. Això és degut a què aquest any les competències per a l'aprovació del conveni corresponien al Ple Municipal, per raó de la quantia, el qual es reunia només un cop al mes, el darrer dimecres. Com que les accions formatives no poden ser iniciades fins no disposar dels alumnes necessaris però tampoc es pot demorar el seu inici per tal de no perdre'ls, el curs es va haver d'iniciar en data 4 de novembre. No obstant, com es pot comprovar, l'aprovació per part del Ple es va produir el mateix mes de l'inici del curs, sense més dilació.

b) En substitució de les certificacions de les empreses on treballaven els alumnes es lliura com a justificant d'activitat l'informe de vida laboral, els quals tenen data d'expedició posterior a l'inici dels cursos.

Efectivament, considerem que els documents acreditatius d'estar en actiu laboral tant poden ser els certificats de l'empresa on es treballa, com els certificats expedits per l'INSS de vida laboral on es constata que a l'inici del curs l'alumne està en actiu. L'informe del Gremi d'Instal·ladors també ho justifica per la major agilitat de disposar d'aquest mitjà justificatiu (certificat del Gremi). Pel que respecta a la data d'expedició dels certificats de vida laboral posteriors a la realització dels cursos, del mateix informe del Gremi es desprèn que els alumnes pertanyen a empreses agremiades i per tant es coneix la seva condició de treballadors, per la qual cosa no era necessari de disposar d'inici de cap document justificatiu, produint-se un retard administratiu a l'hora de cercar els certificats.

c) Respecte a la imputació de dues de les factures del conveni amb la UAB, no ha pogut comprovar-se la seva raonabilitat ja que correspon a les dues primeres fraccions establertes independentment de l'execució de les accions.

Aquest és un problema sorgit a conseqüència de la rigidesa de les programacions des del punt de vista administratiu. Com que el programa operatiu finalitzava l'any 1996 i el conveni s'estenia des d'agost del 96 a juliol del 97, l'única forma de compatibilitzar els requeriments normatius (tota la despesa elegible havia d'estar facturada a 31.12.96) i l'efectivitat d'aquestes accions (que no acabaven amb l'any natural) era convertir l'acció en dos expedients diferents en concordança amb l'any natural, fent-lo alhora compatible amb la facturació de la UAB. Així doncs, de les 3 factures emeses per l'acció, les dues primeres expedides l'any 1996 es van assignar a aquest

programa operatiu mentre que la darrera, expedida l'any 1997 es va assignar al programa iniciat l'any 1997.

Respecte a la forma de pagament d'aquest contracte, va ser aprovada per l'Òrgan administratiu competent, amb unes cadències adequades al volum de despesa generada pel projecte, que no tenia per què coincidir amb l'execució real d'accions. Una manera molt similar de pagament disposava la Unitat Administradora del FSE als organismes gestors, quan preveia, per exemple, un avançament del 50% de la primera anualitat amb el sols comprovant d'haver iniciat les accions (veure normativa FSE).

Ens preocupa que la Sindicatura de Comptes posi en dubte la raonabilitat d'unes accions, procediments o expedients, l'aprovació de les quals és correcta i completa, havent-se actuat en tot moment de la manera que ens ha semblat més purament ortodoxa.

Per últim, indicar que a la pàgina 11 "in fine", i amb caràcter general, diu "Cal fer constar que ni en la normativa comunitària ni en la normativa interna hi ha una definició expressa i una clara delimitació de les funcions dels agents que participen en la gestió dels fons provinents del FSE". Amb aquesta indefinició i amb aquesta carència sempre s'ha procurat treballar de la manera més honesta, transparent i procurant una millora cada vegada dels procediments utilitzats. La prova més evident és la col·laboració estreta prestada en les inspeccions realitzades. No obstant això i tot el que diu el paràgraf transcrit, dóna la impressió que s'estan analitzant les actuacions dels anys passats amb criteris i normes actuals.-

A la vista de l'informe d'auditoria i del que hem exposat, aquesta Comissió de Govern considera que la gestió de les subvencions que s'han rebut procedents del Fons Social Europeu al llarg del període de 1990 a 1997 ha estat bona, que la contractació, justificació i comptabilització dels ingressos, despeses i pagaments ha sigut correcta, que el mitjans informàtics i tècnics utilitzats han sigut els adequats, que s'ha acomplert la normativa legal, incorporant-hi voluntàriament plans, elements i manuals d'acció molt beneficiosos tant per a la seva gestió com per al seu control."

Segon.- Donat trasllat d'aquests acords a la Sindicatura de Comptes de Catalunya."

La qual cosa us comunico per al vostre coneixement i als efectes oportuns.

Sabadell, 19 d'abril de 2002

EL SECRETARI,

[Signatura il·legible i segell de l'Ajuntament]

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.-"

Escrit de l'Ajuntament de Terrassa (Foment de Terrassa, SA), amb data de sortida 18.04.02, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 482, data 22.04.02.

"Il·lustre Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas
Síndic de Comptes
C/ Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Terrassa, 18 d'abril de 2002

Il·lustre Sr.,

En referència al projecte d'informe 16/1999-B, encarregat pel Parlament de Catalunya, sobre l'ús dels fons ocupacionals, dins el programes operatius del Fons Social Europeu, en el període 1990-1997 que ens vàreu trametre, em plau lliurar-vos les al·legacions pertinents per tal de poder ser incorporades a l'informe definitiu que haureu de trametre al Parlament de Catalunya.

Sense cap altre particular, resto a la vostra disposició per a qualsevol dubte o aclarimental document que us adjunto.

Atentament,

[Signatura il·legible]

M. Dolors Puig i Gasol
***Regidora Delegada d'Ensenyament,
Promoció Universitària i Foment.***

**"AL·LEGACIONS PRESENTADES PER L'AJUNTAMENT DE TERRASSA
RELATIVES AL L'INFORME 16/1999-B, PRESENTAT PER LA
SINDICATURA DE COMPTES RELATIU A L'EXECUCIÓ DELS
PROGRAMES OPERATIUS DEL FONS SOCIAL EUROPEU PER PART
DELS ENS LOCALS 1990-1997**

La Sindicatura de Comptes, per encàrrec del Parlament de Catalunya, ha analitzat la documentació referent a part dels programes presentats i aprovats pel Fons Social Europeu, dels anys 1990-1997. L'Ajuntament de Terrassa va sol·licitar el cofinançament al FSE i va encarregar la gestió operativa i el desenvolupament d'aquests a Foment de Terrassa, SA.

Durant aquests període, es va aprovar el cofinançament de 7 projectes amb el FSE. Dos d'aquests projectes formaven part de la iniciativa comunitària ADAPT.

En aquests projectes, l'Ajuntament de Terrassa, es va constituir com a líder del projecte, que estava compostat per 16 municipis. El cost total d'aquest va ser de 1.726.960 milers de pessetes.

Tots els programes finançats pel FSE tenen mecanismes de control a nivell financer que examinen totes i cada una de les accions, així com totes les despeses exposades. En el nostre cas correspon al Ministeri d'Hisenda que segons els articles 18 y 81 del Real Decreto 1091/1988, de 23 de setembre, en el que s'aprova el Text Refós de la *Ley General Presupuestaria*, en el article 21 del Real Decreto 2188/1995, pel que es desenvolupa el règim de control intern exercit per *la Intervención General de la Administración del Estado* (IGAE), on en el artículo 23.1 del Reglamento (CEE) 4253/88, de coordinació de les intervencions dels Fons Estructurals, i en el Reglament (CE) 2064/97, relatiu al control financer de les operacions cofinançades pels Fons Estructurals, *la Intervención Regional de Catalunya* realitzarà el control financer per raó dels ajuts social pagades amb càrrec al Fondo Social Europeo (FSE).

En el moment en què es va realitzar l'acció de la Sindicatura, , *la Intervención Regional de Catalunya* estaven realitzant aquesta tasca, que va ser portada a terme durant 7 mesos, a les nostres instal·lacions, per 4 auditors de l'esmentada Intervenció.

En aquests moment ja tenim l'informe provisional realitzat per la "Intervención General de la Administración del Estado" (IGAE) que després de revisar tota la documentació tant qualitativa com quantitativa, s'extreu que les despeses i les accions realitzades son correctes i raonables per a la justificació d'aquesta tipologia de projectes.

Conclusions de l'informe 16/1999-B, pel que fa a l'Ajuntament de Terrassa

De les conclusions extretes en aquests apartat considerem que hem de fer algunes consideracions al respecte:

- *Criteri d'imputació de despesa:*

"Aquests criteri d'imputació de les despeses generals no és objectiu ni uniforme, la qual cosa dificulta l'anàlisi de la seva raonabilitat."

La Societat Foment de Terrassa, SA vol fer constar en aquestes al·legacions que durant aquells períodes, els criteris de control i de gestió potser estaven en fases molt inicials i no tenien la maduresa dels sistemes de gestió i controls existents actualment.

Cal dir, però, que els criteris, barems, justificacions, etc., aplicats als programes que ens ocupen, responien clarament i exhaustivament a aquelles pautes que determinava la pròpia normativa reguladora de la convocatòria del FSE.

Si ens remetem al informe provisional de la "Intervención General de la Administración del Estado" (IGAE), que per l'abast de l'auditoria que tenien encarregada varen poder analitzar tots els projectes, podem extreure que: *" Como resultado del examen efectuado, se ha verificado que la imputación de costes es, en general, correcta.. "*

Per tant, entenem que si el propi ens emissor de la convocatòria, del qual depenia l'articulació de la normativa pel que fa a justificacions, criteris i controls, va validar, en el seu dia, totes i cada una de les accions realitzades, la conclusió que s'extrau és que Foment de Terrassa, SA complia i va respectar en tot moment el marc normatiu que el FSE demanava.

Considerem, doncs, que no és pertinent aplicar barems o criteris actuals (d'altra banda no contemplats en la convocatòria i normativa que en el seu dia aplicava el FSE) de forma retroactiva.

- "Dins les factures d'experts s'inclou una quantitat de 2,46Mpta, que fa referència al cost facturat per una empresa del Viver en determinats casos més complexos. Malgrat que les factures corresponents estaven conformades per la persona responsable del projecte, no s'ha pogut contrastar l'adequació dels imports facturats, atès que no se'ns ha aportat el contracte on s'establissin les condicions per a la presentació d'aquest servei." (pàg.44)

Tal com molt bé s'exposa en aquest apartat, les tasques a realitzar per aquesta empresa, s'establien en funció de la demanda real dels usuaris. Aquesta empresa donava suport en els temes més complexos plantejats per les empreses o emprenedors que venien al Viver d'empreses. En aquests casos, no es pot realitzar un conveni tancat, per que són els propis usuaris del servei els que sol·licitaven aquests assessoraments i per tant a raó d'aquests l'empresa facturava les hores emprades, al preu que teníem establert per aquests serveis, comparable als preus de mercat existents.

Tota la quantitat està justificada en factures conformades per la responsable del projecte i revisades per la pròpia Auditoria externa que cada any sol·licita Foment de Terrassa, SA. La societat va considerar que atesa la naturalesa de la contractació, no era necessari la realització d'un conveni, tot i ser una forma vàlida de formalitzar un acord o contracte, també ho és una factura detallada, conformada i pagada.

- "...Comissió local de foment per al desenvolupament local, de 4,20Mptas.....per a realitzar activitats de col·laboració en temes d'ocupació i formació per l'exercici 1997, d'acord amb el conveni signat el 15.5.1997" (pàg.44)

Aquí ens trobem en el cas invers, la quantia per aquesta comissió era una quantitat tancada i per a unes tasques relacionades dins del mateix conveni en un temps prefixat en el mateix. S'ha presentat certificat per part de les entitats participants on es corrobora quines accions van participar i/o realitzar i aquestes estan dins de les accions recollides en el conveni.

Tots els punts han estat aspectes que s'han analitzats des de l'auditoria de "Intervención General de la Administración del Estado" que havent pogut analitzar en major profunditat tots els projectes, tenint tota la documentació a la mà, en referència a aquests punt, fan esment específic de la existència d'aquesta Comissió, integrants i import del mateix, no reflectint cap incorrecció al respecte, trobant que les despeses imputades són raonables amb els resultats obtinguts per l'Intervenció.

Consideracions Generals:

Es per tot això i davant d'aquests informe, que l'Ajuntament de Terrassa considera adient realitzar les següents consideracions:

La societat Foment de Terrassa, SA, que s'han realitzat diferents auditories sobre aquests i molts d'altres programes per diferents

entitats auditores. En aquestes se'ns ha comentat que el sistema era molt estructurat i robust atenent a la complexitat del projecte - com molt bé a recollit la propia Sindicatura en aquests informe - (pàg. 39) el nombre d'Ajuntaments participants (16), servint com a base en moltes ocasions com a mecanismes de control prou bons per ser emprats, encara avui en dia, no tan sols per a nosaltres sinó que s'han incorporat en altres organitzacions.

Voldríem deixar palès que Foment de Terrassa no ha tingut, al llarg del temps, tan sols la voluntat de millorar, sinó que les pròpies accions parlen per nosaltres i van adreçades a millorar a tots nivells però també en els nostres processos interns. Tant és així que des del propassat dia 22 de març, després de la corresponent auditoria, constem com a empresa certificada per la norma UNE-EN-ISO 9001:1994 per la entitat certificadora AENOR.

Per tal de reflectir la imatge fidel de tot el que fem a la nostra entitat, realitzem any rera any les nostres pròpies auditories contractades a entitats externes, a banda del control financer que s'exerceix per la pròpia Intervenció municipal. Tot i així, quan se'ns realitzen per altres organismes, sempre dotem de tots els mitjans, tant humans com materials, per tal de donar la major facilitat i col·laboració i dotar de la màxima transparència tot el procés, tot i que com era aquest el cas, se'ns auditi períodes que segurament ja no eren fiscalment exigibles.

Cordialment,

[Signatura il·legible]

Terrassa, abril de 2002

Dolors Puig i Gasol
Consellera-Delegada
Foment de Terrassa,SA"

3.5. ANNEXOS

3.5.1. Carta de sol·licitud d'informació enviada als ens locals

Il·lm. Sr.
Alcalde de l'Ajuntament de
XXXX
XXXX

Il·lm. Sr.,

Voldria comunicar-vos que, mitjançant la Resolució 718/V del Parlament de Catalunya, de 13 d'octubre de 1998, va ser encomanada a la Sindicatura de Comptes la realització d'un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús de tots els fons ocupacionals que han fet els diferents promotors, dins els programes operatius del Fons social europeu i les iniciatives comunitàries, en el període 1990-1997.

L'ajuntament que presidiu ha estat organisme públic responsable i/o promotor d'algunes de les actuacions finançades amb els fons esmentats i, per tant, entra dins l'àmbit material de l'informe. És per aquest motiu que adjunto a aquest escrit una relació de documents i informació sol·licitada, que haureu de preparar, i si escau lliurar a la Sindicatura, per tal d'iniciar el treball de fiscalització. Així mateix, us sol·licitem que ens comuniqueu el nom de les persones a les quals ens haurem d'adreçar per demanar qualsevol aclariment sobre la informació requerida.

Espero que la nostra actuació pugui dur-se a terme amb els mínims inconvenients i que, per altra banda, el seu resultat us pugui ser d'utilitat per a la gestió municipal.

Estic a la vostra disposició per a qualsevol aclariment que, vos o el consistori que presidiu, cregueu necessari. Rebeu la meua salutació més cordial.

Josep M. Carreras Puigdengolas
Síndic de Comptes

Barcelona, 20 de juny de 2000

RELACIÓ DE DOCUMENTS I INFORMACIÓ NECESSÀRIA PER A L'INICI DE LA FISCALITZACIÓ RELATIVA A LA DISTRIBUCIÓ I L'ÚS DELS FONS OCUPACIONALS FINANÇATS PEL FONS SOCIAL EUROPEU

Claus:

- (1) Elaborar la informació sol·licitada i lliurar-la a la Sindicatura.
- (2) Lliurar fotocòpia de la documentació original a la Sindicatura.
- (3) Posar a disposició de la Sindicatura la documentació original per a la seva consulta en l'entitat local.

Clau

1r Per a aquells projectes en què **l'Ajuntament participa en qualitat d'organisme públic responsable**, relació de totes les subvencions atorgades a favor seu i finançades pel FSE, corresponents als períodes de programació 1989/1993 i 1994/1999, amb indicació, per a cada una d'elles, del següent:

(1)

- Període de programació al qual corresponen i Programa operatiu, Subvenció global o Programa d'iniciatives comunitàries en què s'inscriuen.
- Data de la Resolució de l'atorgament per part de l'òrgan competent.
- Dades identificatives envers la UAFSE o, si escau, l'organisme autonòmic, estatal o europeu a qui l'Ajuntament justifica les accions (el codi identificatiu del programa o del projecte, la seva denominació, així com qualsevol altra dada que cregueu que sigui necessària per fer el seu seguiment).
- Institució o entitat promotora del projecte, en el cas que no sigui el mateix Ajuntament.
- Import total inicial de la subvenció concedida i la seva distribució per exercicis.
- Cost total inicial de les accions programades i la seva distribució per exercicis.
- Si escau, altres subvencions públiques atorgades a favor de l'Ajuntament per a cofinançar les actuacions programades.
- Si escau, part del cost total assumit per altres entitats privades i identificació d'aquestes.
- En el cas d'haver n'hi, modificacions introduïdes sobre l'import inicial de la subvenció concedida, amb indicació de les causes (variació en el període d'execució, en el número o la composició de les accions programades, en el seu cost, etc.).
- Imports cobrats de les subvencions (fins a l'actualitat), amb indicació de l'anualitat a què correspon, la data de cobrament i el concepte (bestreta, liquidació final, etc.).
- Si escau, imports reintegrats o pendents de reintegrar (fins a l'actualitat), amb indicació de les causes que ho motiven, si han estat per iniciativa pròpia o per reclamació i la data del reintegrament.

Clau

- 2n** Manual de procediments, circulars o d'altra documentació interna relativa als procediments administratius establerts per fer el seguiment de les accions, tant pel que fa a l'enregistrament comptable dels fets econòmics, com pel que fa al grau d'assoliment dels objectius programats. Si no disposeu d'aquesta documentació, caldria elaborar una descripció dels procediments. (2)

Clau

- 3r** En el cas que les accions finançades amb el FSE es realitzin, totalment o parcialment, mitjançant ens dependents, caldria facilitar informació respecte a: (1)

- Nom de l'ens dependent.
- Delimitació de les accions que realitza.
- Descripció dels procediments administratius existents entre l'Ajuntament i l'ens dependent a l'efecte del lliurament de les transferències de fons i de la justificació de les despeses.
- Documentació comptable on es puguin comprovar els imports enregistrats, tant per l'Ajuntament com per l'ens dependent, relatius a totes les operacions (drets i obligacions reconeguts i imports cobrats i pagats).

Clau

- 4t** Respecte a cada una de les subvencions referides en el punt 1r:
- Documents normalitzats de sol·licitud de la subvenció. (2)
 - Documents normalitzats de sol·licitud de bestretes. (2)
 - Documents normalitzats de sol·licitud de pagament del saldo final. (2)
 - Documents normalitzats de sol·licitud de modificació de la subvenció atorgada, en el cas d'haver n'hi. (2)
 - Memòria explicativa de les actuacions programades (inclosa en la sol·licitud de la subvenció). (3)
 - Memòria explicativa de les actuacions realitzades (inclosa en la sol·licitud de pagament final). (3)
 - Documentació acreditativa de les despeses justificades. (3)
 - Documentació comptable on es puguin comprovar els imports enregistrats relatius a totes les operacions (drets i obligacions reconegudes i imports cobrats i pagats). (3)

Clau

- 5è** Detall de totes les inspeccions o controls realitzats pel Tribunal de Comptes Europeu, el Tribunal de Cuentas (de l'Estat), la Comissió, la UAFSE o qualsevol altra entitat competent, amb indicació, per a cadascuna d'elles, del següent: (1)
- Organisme que va fer la inspecció i data en què es va realitzar.
 - Període que abastava i subvencions afectades.
 - Acta o conclusions i recomanacions sorgides arran de la inspecció. (2)
 - Si escau, actuacions posteriors realitzades envers el seguiment de l'aplicació de les recomanacions.

Agrairíem que passéssiu una còpia d'aquesta sol·licitud a l'interventor/a de l'Ajuntament.

Per a qualsevol aclariment podeu posar-vos en contacte amb el Sr. Enric Espina, supervisor (Tel. 93.270.15.59) o amb la Sra. Marta Esteve, auditora (Tel. 93.270.15.47).

3.5.2. Ens locals circularitzats i entitats dependents que van participar en l'execució dels projectes

Número de Referència	Ens local	Entitat dependent que va realitzar totalment o parcialment les accions cofinançades pel FSE
1	Barcelona	• Barcelona Activa, SA (BASA) • Institut Municipal d'Educació de Barcelona (IMEB) • Institut Municipal de Persones amb Disminució (IMD)
2	Terrassa	• Foment de Terrassa, SA
3	Vilafranca del Penedès	
4	Vic	• Institut Municipal de Promoció i Economia de Vic (IMPEVIC)
5	Badalona	• Institut Municipal de Promoció de l'Ocupació • Institut Municipal de Serveis Personals
6	Sabadell	
7	Santa Coloma de Gramenet	• Grameimpuls, SA
8	Sant Adrià del Besòs	
9	Caldes de Montbui	• Patronat Municipal de Museus
10	Olot	• Institut Municipal de Promoció de la Ciutat (IMPC)
11	Cornellà de Llobregat	• Promoció Econòmica de Cornellà, SA (PRECSA)
12	Sant Joan Despí	
13	Esplugues de Llobregat	
14	Santa Perpètua de Mogoda	• Patronat Granja Soldevila
15	Vilanova i la Geltrú	• Centre de Formació Ocupacional La Paperera
16	Hospitalet de Llobregat	• Institut Municipal de Promoció econòmica i Formació (IMFO)
(*) 17	Cercs	
18	Rubí	• Institut Municipal de Promoció Econòmica i Social (IMPES)
19	Sant Feliu de Llobregat	
20	El Prat de Llobregat	
21	Reus	• Institut Municipal de Formació i Empresa Mas Carandell
22	Viladecans	
23	Cerdanyola del Vallès	
24	Oristà	
25	Torelló	• Gestiomat, SA Municipal
26	Valls	• Organisme Autònom Fundació Pública Municipal Casa de la Caritat
27	Mollet del Vallès	• Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)
28	Mancomunitat Intermunicipal Penedès-Garraf	
29	Mancomunitat per a l'atenció i l'assistència dels minusvàlids psíquics de la Comarca del Garraf	
(*) 30	Sant Cugat del Vallès	

(*) Ajuntaments no inclosos en l'anàlisi (vegeu comentari en l'apartat 3.2.1.3).

3.5.3. Respostes dels ens locals relatives a les inspeccions o als controls rebuts i als procediments emprats

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
1	Barcelona	• Barcelona Activa, SA (BASA) • I M d'Educació de Barcelona (IMEB) • I M de Persones amb Disminució (IMD)	-	24 9 2 (Treball)	90/93 94/97 94/97	4.476.183 3.606.662 159.552	5 controls (directament o indirectament): • Tribunal de Comptes Europeu • UAFSE • Sindicatura de Comptes de Catalunya • DG XX de la Comissió Europea • Departament de Treball de la Generalitat (no afecta els projectes en què l'Ajuntament va ser l'OPR)	Descripció més o menys àmplia	Vegeu text de l'Informe, apartat 3.2.2.3, subapartat relatiu a l'Ajuntament de Barcelona
2	Terrassa	• Foment de Terrassa, SA	-	5 2	90/93 94/97	122.318 1.604.642	2 controls: • IGAE • Departament de Treball de la Generalitat (no afecta els projectes en què l'Ajuntament va ser l'OPR)	Descripció més o menys àmplia d'alguns procediments	Vegeu text de l'Informe, apartat 3.2.2.3, subapartat relatiu a l'Ajuntament de Terrassa
3	Vilafranca del Penedès	-	• CEDEL (associació sense finalitat de lucre): per a la SG 624 i la IC E044 i ampliació	4 2	90/93 94/97	244.618 559.717	Missió de control de la DG XX de la Comissió Europea	Descripció àmplia per al projecte relatiu a la IC VINADAPT (el més significatiu)	Vegeu text de l'Informe, apartat 3.2.2.3, subapartat relatiu a l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès
4	Vic	• I M de Promoció i Economia de Vic (IMPEVIC)	-	2 4	90/93 94/97	45.398 334.507	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció	No esmenten que hi hagi manuals. Descripció dels procediments genèrica, però, documentada	La documentació enviada va ser completa i ordenada. També inclouen la relació de les despeses aplicades a cada projecte. De la descripció feta dels procediments sembla que hi hagi una metodologia de gestió (seguiment amb bases de dades, etc.)

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
5	Badalona	A partir del 21.11.95: • I M de Promoció de l'Ocupació • I M de Serveis Personals	-	2	94/97	261.855	Control del Tribunal de Comptes Europeu per fiscalitzar el PIC URBAN a nivell de tota Espanya (dos dies a Badalona i bàsicament per la part subvencionada pel FEDER). No tenen constància escrita	No hi ha manuals. Descripció dels procediments genèrica per a cada un dels projectes	De la descripció feta dels procediments sembla que hi hagi certa metodologia de gestió (bases de dades, control del desenvolupament dels cursos, etc.)
6	Sabadell	-	-	5 1 2 (Treball)	90/93 94/97 94/97	889.944 84.236 149.116	Acta de constància de fets de la UAFSE	Hi ha manuals. La descripció està molt ben documentada	Vegeu text de l'Informe, apartat 3.2.2.3, subapartat relatiu a l'Ajuntament de Sabadell
7	Santa Coloma de Gramenet	• Grameimpuls, SA	-	4 1	90/93 94/97	219.773 80.000	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Es fa una breu descripció dels procediments	La documentació enviada està ordenada, però no és homogènia per a tots els projectes. En els apartats de les sol·licituds de pagament final que fan referència a la intervenció realitzada (accions) i al control, seguiment i avaluació, no es desprèn que s'hagi emprat un mètode estandarditzat en la gestió; si bé sembla que aquest fet va canviar per al projecte relatiu al l'últim període (si més no del que es desprèn de la proposta per a la sol·licitud de la subvenció)
8	Sant Adrià del Besòs	-	• Associació Col·lectiu d'Alfabetització La Mina (sense finalitat de lucre)	1	94/97	49.633	Envien una certificació del Secretari en la qual es comunica que no hi ha hagut cap fiscalització	No hi ha manuals. Com a resposta adjunten una còpia de les Bases d'execució del pressupost dels anys 96 a 98 (no s'adapta a la pregunta)	La documentació enviada està ordenada i completa. En les sol·licituds de pagament final es fa una descripció d'alguns procediments respecte al plantejament, la situació i els resultats obtinguts de l'actuació realitzada, de la lectura de la qual sembla que hi hagi una metodologia de gestió estandarditzada

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
9	Caldes de Montbui	Patronat Municipal de Museus (durant el 90/95, a partir del 95 ho fa l'Ajuntament directament)	Fundació Centre Europeu del Patrimoni (privada sense finalitat de lucre)	1	90/93	36.402	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	En la resposta es remeten a allò que es descriu a la sol·licitud de pagament final referent al control financer i a la metodologia de seguiment i d'avaluació	L'Ajuntament va signar un conveni amb la Fundació (que va actuar com a promotor), però no específic per a aquestes accions (envien còpia). En l'escrit de resposta es fa referència als moviments comptables del Patronat (consten uns ingressos per un total de 16.381 mPTA, que és l'import total de la subvenció del FSE atorgada, i unes despeses pagades a la Fundació per un import equivalent). En els apartats de les sol·licituds de pagament final que fan referència a la intervenció realitzada (accions) i al control, seguiment i avaluació, no es desprèn que hi hagi una metodologia de gestió estandarditzada
10	Olot	I M de Promoció de la Ciutat (IMPC)	Técnicas para la iniciativa SA – Promocions (empresa privada)	1	94/97	43.790	Control financer realitzat per la IGAE (IC ADAPT 95). Envien l'informe (es demana el reintegrament de 8 MPTA per haver detectat despeses no elegibles, bé per la seva naturalesa o bé perquè es van pagar fora del termini fixat, per una quantitat total de 16 MPTA)	En la resposta es remeten a allò que es descriu respecte dels procediments en l'Informe de fiscalització de la IGAE	Les accions van ser realitzades per l'empresa privada Técnicas para la iniciativa SA – Promocions, i en l'informe de la IGAE s'esmenta que l'Ajuntament no va fer cap control específic envers el seguiment del projecte, llevat de la fiscalització i comptabilització de les despeses facturades per l'entitat promotora i altres proveïdors i de reunions periòdiques explicatives amb el promotor
11	Cornellà de Llobregat	Promoció Econòmica de Cornellà, SA (PRECSA)	-	5 2 (Treball)	90/93 94/97	470.636 195.304	2 controls: - Sindicatura de Comptes i - Intervenció General de la Generalitat (no afecta els projectes en què l'Ajuntament va ser l'OPR)	Descripció molt reduïda	Vegeu text de l'Informe, apartat 3.2.2.3, subapartat relatiu a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
12	Sant Joan Despí	-	- Fundació Centre Europeu del Patrimoni (privada sense finalitat de lucre): per a la SG i la IC H 316. - Associació Sociocultural Imaginem (sense finalitat de lucre): per a la IC H 315	3	90/93	301.995	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció	Exposen els procediments per a cada un dels projectes. Per a un dels casos (la SG) la contestació no s'adapta a la pregunta (es fa una breu descripció de l'objectiu de l'actuació), per als altres projectes la contestació és genèrica (dues IC H)	La documentació enviada està més o menys ordenada. En les sol·licituds de pagament final es fa una descripció genèrica d'alguns procediments respecte a la situació, el seguiment i els resultats obtinguts de l'actuació realitzada, no obstant això, no es pot desprendre que hi hagi hagut una metodologia de gestió estandaritzada, sobretot respecte al control de l'Ajuntament envers els promotors. Hi ha diverses cartes de la UAFSE adreçades a l'Ajuntament per les quals els recorda el venciment del termini per presentar la documentació corresponent. Per al projecte H 316 la UAFSE va pagar 1.577 mPTA de menys respecte de l'import que corresponia segons la justificació. L'Ajuntament no sap el motiu i no el va reclamar
13	Esplugues de Llobregat	-	-	2	90/93	45.808	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Envien un manual de gestió d'accions de formació ocupacional, si bé no és exhaustiu	La documentació enviada està ordenada. En els apartats de les sol·licituds de pagament final on es fa referència al control, seguiment i avaluació, no es desprèn que hi hagi hagut una metodologia de gestió estandaritzada (s'indiquen bàsicament aspectes de gestió comptable, com per exemple classificació de les factures per accions formatives)

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
14	Santa Perpètua de Mogoda	Patronat Granja Soldevila	-	3	90/93	40.586	Responen que no va haver-hi cap inspecció	No esmenten que hi hagi manuals, en l'escrit de resposta a aquesta pregunta fan referència a "l'informe sobre la intervenció (l'acció) i al control, seguiment i avaluació" que s'adjunta a la sol·licitud de pagament final de cada projecte	La documentació enviada està ordenada i completa. També s'adjunta la relació de despeses imputades per cada projecte. De la descripció dels procediments feta en els apartats corresponents de la sol·licitud de pagament final de cada projecte, així com de la presentació del projecte (que s'adjunta a la sol·licitud de la subvenció), es pot desprendre que hi havia una estructura organitzativa i una metodologia estandarditzada respecte dels procediments
15	Vilanova i la Geltrú	Centre de Formació Ocupacional La Paperera	-	1	90/93	197.943	Responen que no va haver-hi cap inspecció o control	Descriuen únicament el procediment comptable entre l'Ajuntament i l'OA (amb fotocòpia dels manaments)	La documentació enviada està ordenada. S'adjunta la relació de les despeses imputades al projecte (per factures i percentatge aplicat), així com una anàlisi dels costos reals (per mesures) i la justificació de les desviacions produïdes respecte de les previsions. No han enviat la part de la sol·licitud de pagament final que fa referència a la descripció dels procediments (informe sobre la intervenció i control, seguiment i avaluació). Per tant, no es pot saber si hi havia una metodologia estandarditzada respecte dels procediments
16	Hospitalet de Llobregat	I M de Promoció Econòmica i Formació (IMFO) (Fins al 94 la gestió era conjunta amb l'Ajuntament i a partir de juliol del 94 l'IMFO va fer la gestió íntegra)	-	4	90/93	162.604	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Fan esment únicament a la relació entre l'Ajuntament i l'OA respecte a la gestió relacionada amb la promoció econòmica, la formació i la inserció laboral (comanda de gestió)	La documentació enviada està ordenada. De la descripció dels procediments feta en els apartats corresponents de la sol·licitud de pagament final de cada projecte, es pot deduir que hi havia una estructura organitzativa i una metodologia estandarditzada respecte dels procediments

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
18	Rubí	• I M de Promoció Econòmica i Social (IMPES)	-	2	90/93	140.259	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Envien una descripció dels procediments i també la Memòria de les activitats de l'IMPES de l'any 1993.	La documentació enviada està ordenada i completa. D'un dels projectes (de 128 MPTA de cost) han enviat també la relació de les despeses imputades. De la Memòria d'activitats de l'any 1993 es pot desprendre que hi havia una estructura organitzativa i una metodologia de gestió estandarditzada
19	Sant Feliu de Llobregat	-	-	2	90/93	59.941	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Envien una descripció dels procediments i el "Circuit administratiu i comptable de la gestió econòmica" (que encara que va ser elaborat el mes de setembre de 2000, descriu el mateix procediment que l'emprat en el període 93/94). També envien la "Guia de procediments i d'indicadors de qualitat a la formació" (elaborada el mes d'octubre de 1998)	La documentació enviada està ordenada i completa. De la Guia i la descripció dels procediments es pot desprendre que hi havia una estructura organitzativa i una metodologia de gestió estandarditzada
20	El Prat de Llobregat	-	-	1	90/93	16.311	Responen que no va haver-hi cap inspecció o control	No hi ha manuals. Fan una breu descripció dels procediments comptables i adjunten una còpia de les Bases d'execució del pressupost de l'any 1993	La documentació enviada està ordenada i completa. Inclouen també la relació de despeses imputades al projecte. De les memòries explicatives enviades: de les actuacions programades (en la sol·licitud de la subvenció) i de les actuacions realitzades (en la sol·licitud de pagament final), es desprèn que podria haver una metodologia estandarditzada respecte dels procediments

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
21	Reus	I M de Formació i Empresa Mas Carandell	-	2	90/93	55.341	Responen que no va haver-hi cap inspecció en relació amb els projectes en què l'Ajuntament era l'OPR.	Es fa una descripció dels procediments	La documentació enviada està ordenada i completa. També s'adjunta la relació de despeses imputades als projectes. De la descripció realitzada es desprèn que podria haver una metodologia de gestió estandarditzada
22	Viladecans	-	-	2	90/93	58.870	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Es fa una breu descripció dels procediments	La documentació enviada està ordenada, però no és massa completa. També s'adjunta la relació de despeses. A la sol·licitud de pagament final hi ha una descripció resumida dels procediments. Dins les justificacions de despeses de la IC NOW, de 43,21 MPTA de cost, hi ha un import global de 22,39 MPTA en concepte de certificació d'obres pel condicionament, en aules i despatxos, d'un espai d'un edifici de l'Ajuntament el qual no era elegible
23	Cerdanyola del Vallès	-	-	1	90/93	24.477	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Es fa una descripció dels procediments	La documentació enviada està ordenada i completa. També s'inclou la relació de despeses imputades al projecte. De la descripció dels procediments i de la part de la sol·licitud de pagament final relativa a l'informe sobre la intervenció realitzada i al control, seguiment i avaluació es desprèn que podria haver una estructura organitzativa i una metodologia de gestió estandarditzada

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (MPTA)			
24	Oristà	-	-	1	90/93	18.496		Manifesten que no tenen manuals de procediments i fan referència a la documentació tramesa per a la sol·licitud del pagament final, on s'explica la metodologia, el control financer i l'avaluació (envien còpia)	La documentació enviada està ordenada i completa. De la descripció dels procediments inclosa en la part de la sol·licitud de pagament final es desprèn que no hi havia una estructura organitzativa, sinó que una gran part del projecte va estar executada per la Fundació Centre Europeu del Patrimoni, encara que en la documentació lliurada a la UAFSE aquesta fundació no apareix com a promotora (envien el conveni de col·laboració signat entre l'Ajuntament i la Fundació). També s'adjunta la relació de despeses imputades al projecte, de les quals 14 MPTA aproximadament van ser facturats per la Fundació. Segons manifesten en l'escrit de resposta, i també segons es reflecteix en els pactes del conveni, la Fundació va fer una aportació en recursos humans i assessorament tècnic valorada en 10 MPTA, no obstant això, aquesta aportació no s'ha pogut comprovar amb la documentació enviada, ja que tota la subvenció es va transferir a la Fundació
25	Torelló	• Gestiomat, SA Municipal	• CEDEL (associació sense finalitat de lucre)	1	90/93	14.845	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Com a procediments envien el Pla de treball presentat per CEDEL (abans de fer les accions) i la Memòria d'activitats (després de fer les accions)	La documentació enviada està ordenada i és completa. També van enviar la relació de despeses per conceptes
26	Valls	• OA Fundació Pública Municipal per a la Infància i la Joventut Casa de la Caritat	• CEDEL (associació sense finalitat de lucre)	1	90/93	14.845	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Envien una descripció dels procediments referits principalment a la relació amb CEDEL	No van trobar còpia de la sol·licitud de pagament final, si bé, van enviar una relació de totes les despeses aplicades al projecte (per a completar les dades dels quadres s'ha utilitzat també documentació enviada per altres ajuntaments)

Núm. Ref.	Ens local	Ens dependent que gestiona o realitza totalment o parcialment les accions	Entitat promotora independent de l'Ens local o de l'Ens dependent	Projectes			Resposta relativa a la pregunta sobre inspeccions o controls rebuts	Resposta relativa a la pregunta sobre procediments emprats	Comentaris
				Nombre	Període	Cost (mPTA)			
27	Mollet del Vallès	• Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, SL (EMFO)	-	1	90/93	49.133	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Es fa una breu descripció dels procediments	Envien un informe de la Intervenció en el qual manifesten que l'Ajuntament no va ser l'OPR, sinó que ho va ser l'EMFO. No van enviar la sol·licitud de pagament final ja que, segons indiquen en l'escrit de resposta, en ser l'EMFO una societat mercantil, el període d'emmagatzematge de la documentació previst a la normativa aplicable ja havia transcorregut i, per tant, no disposaven d'aquesta documentació
28	Manc. Intermun. Penedès-Garraf	-	• CEDEL (associació sense finalitat de lucre): per a la SG 312 i la SG 431	4	90/93	193.102	Manifesten que no va haver-hi cap inspecció o control	Es fa una descripció dels procediments	La documentació enviada està ordenada i completa. També envien els convenis de col·laboració amb CEDEL. A les sol·licituds de pagament final s'adjunten uns annexos on s'expliquen els resultats de les accions i el control, seguint i avaluació
29	Manc. per a l'atenció i assistència dels minusvàlids psíquics de la Comarca del Garraf	-	-	1	90/93	16.880	Responen que no han estat sotmesos a cap inspecció o control	Descriuen de manera genèrica els moviments comptables	La documentació enviada està ordenada però és escassa. En la sol·licitud de pagament final no s'inclouen els punts que fan referència als resultats de les accions i al control, seguint i avaluació (no sabem si el motiu és que va canviar l'imprès)

3.5.4. Informació comparativa: UAFSE (pagaments) - Ens locals (cobraments)

Referit a tots els projectes (vegeu desglossament per ens locals i per projectes en l'annex 3.5.4.1):

Pagaments totals realitzats als ens locals circularitzats segons la informació de la UAFSE		Cobraments segons els ens locals circularitzats (referits als mateixos projectes)		Diferències (pagaments-cobraments)
Projectes:		Projectes:		
Període 1990-1993	2.882.798	Període 1990-1993	3.571.228	(688.430)
Període 1994-1997	2.628.092	Període 1994-1997	3.349.002	(720.910)
TOTAL 1990-1997	5.510.890	TOTAL 1990-1997	6.920.230	(1.409.340)

Desglossament:

Referit als projectes sense diferències o amb diferències conciliades (vegeu desglossament per ens locals i per projectes en l'annex 3.5.4.2):

Projectes:		Projectes:		
Període 1990-1993	2.250.281	Període 1990-1993	2.673.833	(423.552)
Període 1994-1997	2.623.364	Període 1994-1997	3.338.002	(714.638)
TOTAL 1990-1997	4.873.645	TOTAL 1990-1997	6.011.835	(1.138.190)

Referit als projectes amb diferències no conciliades (Ajuntament de Barcelona, vegeu desglossament per projectes en l'annex 3.5.4.3):

Projectes:		Projectes:		
Període 1990-1993	632.517	Període 1990-1993	897.395	(264.878)
Període 1994-1997	4.728	Període 1994-1997	11.000	(6.272)
TOTAL 1990-1997	637.245	TOTAL 1990-1997	908.395	(271.150)

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals i per la UAFSE (dades tancades a octubre de 2001).

3.5.4.1. Projectes gestionats pels diferents ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable, durant el període 1990-1997 (tots els projectes)
Informació comparativa: ens locals - UAFSE (imports en milers de pessetes)

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA		
Ens local				Període	Ajut FSE			Contribució al cost total				Imports	Cobrat ens loc.	Explicació diferències		
PO / SG/ IC	Codi	Codi	Nom	execució	Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%	- Pagat UAFSE			
1	BARCELONA															
	Barcelona 90-93															
	PO	90/92 2301 ES2	N/A	PO Object. 2	90 / 94	674.995	316.351	46,87	284.323	358.644	53,13	0	0,00	90.802	193.521	No explicada
	PO	90 2302 ES3	N/A	PO Object. 3	90 / 92	467.986	210.593	45,00	215.354	257.393	55,00	0	0,00	161.819	53.535	No explicada
	PO	90 2303 ES4	N/A	PO Object. 4	90 / 92	781.967	351.886	45,00	356.797	430.081	55,00	0	0,00	270.258	86.539	No explicada
	PO	90 2305 ES6	N/A	PO (art. 1.2.)	91 / 92	18.021	8.109	45,00	8.134	9.912	55,00	0	0,00	6.571	1.563	No explicada
	SG	90 0302 ES8	91 SG 204	XXX	91 / 92	0	0		0		0		40.156	(40.156)	No explicada	
	SG	90 0302 ES8	91 SG 211	XXX	92	17.094	7.412	43,36	7.412	9.682	56,64	0	0,00	15.856	(8.444)	No explicada
						17.094	7.412		7.412	9.682		0		56.012	(48.600)	
	SG	92 0303 ES3	92 SG 319	XXX	93	51.117	23.003	45,00	11.501	28.114	55,00	0	0,00	23.003	(11.502)	No explicada
	SG	93 0306 ES6	93 SG 405	XXX	94	774.825	347.827	44,89	347.827	426.998	55,11	0	0,00	243.479	104.348	Cobr. 2ª bestreta
	SG	93 0306 ES6	93 SG 408	XXX	94	20.500	9.225	45,00	18.083	11.275	55,00	0	0,00	12.658	5.425	Cobr. 2ª bestreta
						795.325	357.052		365.910	438.273		0		256.137	109.773	
	SG	93 0308 ES8	93 SG 631	XXX	93	0	0		13.874	0		0		24.052	(10.178)	No explicada
	IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 008	XXX	91 / 94	177.187	79.734	45,00	79.734	97.453	55,00	0	0,00	79.734	0	
	IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 009	XXX	92	6.138	2.762	45,00	2.762	3.376	55,00	0	0,00	2.762	0	
	IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 010	XXX	92 / 94	176.574	79.458	45,00	79.458	97.116	55,00	0	0,00	79.458	0	
	IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 010 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
	IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 034	XXX	91 / 94	58.367	26.395	45,22	26.395	31.972	54,78	0	0,00	26.395	0	
	IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 156	XXX	93 / 94	42.465	19.110	45,00	19.110	23.355	55,00	0	0,00	19.110	0	
	IC HORIZON	91 3071 ES8	H 317	XXX	93 / 94	23.445	10.550	45,00	10.550	12.895	55,00	0	0,00	10.550	0	
	IC HORIZON	91 3071 ES8	H 661	XXX	91 / 93	112.983	49.502	43,81	50.843	63.481	56,19	0	0,00	50.843	0	
	IC HORIZON	91 3071 ES8	H 661 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
	IC HORIZON	91 3071 ES8	H 319	XXX	93	45.038	20.250	44,96	20.250	24.788	55,04	0	0,00	20.250	0	
	IC HORIZON	91 3071 ES8	H 341	XXX	93 / 94	22.200	9.720	43,78	9.720	12.480	56,22	0	0,00	9.720	0	
	IC NOW	91 3061 ES8	N 029	XXX	92 / 93	36.403	16.382	45,00	16.382	20.021	55,00	0	0,00	16.382	0	
	IC NOW	91 3061 ES8	N 029 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
	IC NOW	91 3061 ES8	N 045	XXX	91 / 94	93.904	42.257	45,00	42.438	51.647	55,00	0	0,00	42.438	0	
	IC NOW	91 3061 ES8	N 053	XXX	92 / 93	77.819	35.000	44,98	35.000	42.819	55,02	0	0,00	35.000	0	
	IC NOW	91 3061 ES8	N 094	XXX	92 / 93	61.426	27.641	45,00	27.500	33.785	55,00	0	0,00	27.641	(141)	Diferència no significativa
	IC NOW	91 3061 ES8	N 222	XXX	93 / 94	26.123	11.755	45,00	11.755	14.368	55,00	0	0,00	11.755	0	
	IC NOW	91 3061 ES8	N 239	XXX	93 / 94	709.606	316.182	44,56	319.323	393.424	55,44	0	0,00	319.323	0	
	IC NOW	91 3061 ES8	N 239A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
						1.669.678	746.698		751.220	922.980		0		751.361	(141)	
						4.476.183	2.021.104		2.014.525	2.455.079		0		1.640.015	374.510	
	Total Barcelona (90-93)															
	Barcelona 94-97															
	PO	94 314 ES3		PO/3 Plurirreg. (AALL i Univ.) (*)	94 / 97	3.090.036	1.390.516	45,00	1.379.794	1.699.520	55,00	0	0,00	(**)	1.379.794	0
	(*) Les dades reflectides per a aquest projecte no inclouen les anualitats de 1998 i de 1999 amb un cost total autoritzat de 3.244.164 mpta (que implica un ajut del FSE de 1.459.874 mpta)															
	(**) Cobraments referits a les anualitats 94 / 97															
	IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4054 UAF	Formac. a distància per a microemp.	95 / 98	138.800	69.400	50,00	69.400	41.550	29,94	27.850	20,06	32.063	37.337	Cobr. liquidació final
	IC HORIZON II	95 1001 ES8	95 H 4143 UAF	Epicouros	95 / 97	52.000	26.000	50,00	26.000	26.000	50,00	0	0,00	12.096	13.904	Cobr. liquidació final
	IC HORIZON II	95 1001 ES8	95 H 4145 UAF	Espoir Hermes	95 / 97	80.007	40.000	50,00	40.000	40.007	50,00	0	0,00	29.725	10.275	Cobr. liquidació final
	IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4152 UAF	Xarxa Mac-1	95 / 97	34.600	17.300	50,00	17.300	17.300	50,00	0	0,00	13.387	3.913	Cobr. liquidació final
	IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4153 UAF	El temps de les dones	95 / 98	50.100	25.000	49,90	25.000	14.975	29,89	10.125	20,21	16.165	8.835	Cobr. liquidació final
	IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4154 UAF	Cassandra	95 / 97	88.000	44.000	50,00	44.000	36.406	41,37	7.594	8,63	30.834	13.166	Cobr. liquidació final
	IC NOW II	95 1001 ES8	96 N 4156 UAF	Progr. per a la igualtat i la	96 / 97	20.000	10.000	50,00	11.000	10.000	50,00	0	0,00	4.728	6.272	No explicada
	IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4081 UAF	Can Tunis, inserció sociolab. joves	95 / 97	53.119	26.550	49,98	26.550	16.460	30,99	10.109	19,03	18.121	8.429	Cobr. liquidació final
						516.626	258.250		259.250	202.698		55.678		157.119	102.131	
						3.606.662	1.648.766		1.639.044	1.902.218		55.678		1.536.913	102.131	
	Total Barcelona (94-97)															
	TOTAL BARCELONA					8.082.845	3.669.870		3.653.569	4.357.297		55.678		3.176.928	476.641	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi		Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total				Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències	
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom		Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada				%
2 TERRASSA															
Terrassa 90-93															
SG	90 0302 ES8	91 SG 205	Programa HERMES	91 / 92	15.200	6.840	45,00	6.840	8.360	55,00	0	0,00	6.840	0	
SG	93 0306 ES6	93 SG 410	Curs de creació i gestió d'empreses	93	8.803	3.960	44,98	3.960	4.843	55,02	0	0,00	2.772	1.188	Cobr. de la 2º best. (07.10.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 612	Cursos d'orientació i assessorament profess.	94 / 95	56.678	25.433	44,87	25.433	31.245	55,13	0	0,00	25.433	0	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 042	Cooperació Terrassa - Valle do Ave	91 / 93	34.969	15.736	45,00	15.736	19.233	55,00	0	0,00	15.736	0	
IC NOW	90 3061 ES8	N 028	Centre d'inf. i orient. profess. per a la dona	91 / 92	6.668	3.000	44,99	3.000	3.668	55,01	0	0,00	3.000	0	
					41.637	18.736		18.736	22.901		0		18.736	0	
Total Terrassa (90-93)					122.318	54.969		54.969	67.349		0		53.781	1.188	
Terrassa 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4035 UAF	Adaptex	95 / 98	1.213.926	606.963	50,00	606.963 (*)	567.737	46,77	39.226	3,23	414.306	192.657	Cobr. de la liqu. final (05.05.99)
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4036 UAF	Adaptex	95 / 97	390.716	293.037	75,00	293.037 (*)	74.662	19,11	23.017	5,89	195.697	97.340	Cobr. de la liqu. final (05.05.99)
					1.604.642	900.000		900.000	642.399		62.243		610.003	289.997	
(*) La participació pública inclou diversos ajuntaments i ens púb. de Catalunya i de fora de Catalunya															
Total Terrassa (94-97)					1.604.642	900.000		900.000	642.399		62.243		610.003	289.997	
TOTAL TERRASSA					1.726.960	954.969		954.969	709.748		62.243		663.784	291.185	
3 VILAFRANCA DEL Penedès															
Vilafranca del Penedès 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 422	XXX	93	25.440	11.448	45,00	11.448	13.992	55,00	0	0,00	8.014	3.434	Cobr. 2º bestreta (26.09.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 624	Passant a l'acció	94	14.918	6.680	44,78	6.680	8.238	55,22	0	0,00	6.680	0	
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 044	Laboratori de creació d'empreses (LABES)	92 / 94	69.026	30.646	44,40	30.646	38.380	55,60	0	0,00	31.062	(416)	L'import pagat segons la UAFSE
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 044 A	LABES ampliació (dades incloses en proj. anterior)	92 / 94	135.234	56.460	41,75	56.460	78.774	58,25	0	0,00	60.855	(4.395)	correspon al 45% del cost justificat, la qual cosa no pot ser perquè excedeix del cost màxim autoritzat (base sobre la qual corresponen els cobraments reals segons l'Ajuntament)
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 130	Informació del mercat laboral (LMI)												
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 130 A	LMI ampliació (dades incloses en proj. anterior)												
					204.260	87.106		87.106	117.154		0		91.917	(4.811)	
Total Vilafranca del Penedès (90-93)					244.618	105.234		105.234	139.384		0		106.611	(1.377)	
Vilafranca del Penedès 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	96 A 4059 UAF	Vinadapt	96 / 98	140.000	70.000	50,00	70.000 (*)	13.664	9,76	56.336	40,24	48.210	21.790	Cobr. liqu. final 97-98 (11.03.99)
IC ADAPT	95 6001 ES8	96 A 4142 UAF	Vinadapt	96 / 98	419.717	314.788	75,00	314.788 (*)	35.721	8,51	69.208	16,49	185.245	129.543	Cobr. liqu. final 97-98 (11.03.99)
					559.717	384.788		384.788	49.385		125.544		233.455	151.333	
(*) La participació tant pública com privada inclou diversos ens de Catalunya i de fora de Catalunya.															
Total Vilafranca del Penedès (94-97)					559.717	384.788		384.788	49.385		125.544		233.455	151.333	
TOTAL VILAFRANCA DEL PENEDÈS					804.335	490.022		490.022	188.769		125.544		340.066	149.956	

(*) La participació pública inclou diversos ajuntaments i ens púb. de Catalunya i de fora de Catalunya

(*) La participació tant pública com privada inclou diversos ens de Catalunya i de fora de Catalunya.

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE	DIFERÈNCIA		
Ens local	Codi	Codi	Nom	Període	Ajut FSE		Contribució al cost total				Imports	Cobrat ens loc.	Explicació diferències			
PO / SG/ IC		SG / IC		execució	Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%		- Pagat UAFSE		
4 VIC																
Vic 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 436	Accions de formació (*)	94	39.033	17.099	43,81	17.099	0	0,00	21.934	56,19	11.969	5.130	Cobr. 2ª bestr. 94 (16.01.95)	
IC NOW	91 3061 ES8	N 264	Itineraris d'inserció laboral per a la dona	94	6.365	2.700	42,42	2.700	3.665	57,58	0	0,00	2.700	0		
(*) En la relació de la UAFSE aquesta subvenció (93 SG 436) està aplicada, incorrectament, a l'Ajuntament de Caldes de Montbui (i a l'Ajuntament de Vic la UAFSE aplica la 93 SG 430)																
Total Vic (90-93)						45.398	19.799		19.799	3.665		21.934		14.669	5.130	
Vic 94-97																
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4046 UAF	De l'antiga botiga al comerç modern	95 / 98	164.100	82.050	50,00	82.050	55.735	33,96	26.315	16,04	25.252	56.798	Cobr. liqu. final (11.03.99)	
IC HORIZON II	95 1001 ES8	95 H 4082 UAF	Vic, qualitat de vida i futur	95 / 98	70.000	35.000	50,00	35.000	12.834	18,33	22.166	31,67	23.065	11.935	Cobr. liqu. final (24.03.99)	
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4028 UAF	Dona i futur	95 / 98	47.296	23.648	50,00	23.648	13.998	29,60	9.650	20,40	10.365	13.283	Cobr. liqu. final (29.03.99)	
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4053 UAF	Jove, el treball és teu	95 / 98	53.111	26.556	50,00	26.556	14.005	26,37	12.550	23,63	13.202	13.354	Cobr. liqu. final (12.03.99)	
						334.507	167.254		167.254	96.572		70.681		71.884	95.370	
Total Vic (94-97)						334.507	167.254		167.254	96.572		70.681		71.884	95.370	
TOTAL VIC						379.905	187.053		187.053	100.237		92.615		86.553	100.500	
5 BADALONA																
Badalona 90-93																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
Badalona 94-97																
PO PIC URBAN	94 9201 ES8	N/A	Serra d'en Mena (*)	95 / 97	73.755	36.878	50,00	35.884	36.877	50,00	0	0,00	35.884	0		
(*) Les dades reflectides per a aquest projecte no inclouen les anualitats de 1998 i de 1999 amb un cost total autoritzat de 252.408 mpta (que implica un ajut del FSE de 126.204 mpta)																
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4098 UAF	COET acompanyament	95 / 98	188.100	94.050	50,00	94.050	94.050	50,00	0	0,00	49.336	44.714	Cobr. liqu. final (09.04.99)	
Total Badalona (94-97)						261.855	130.928		129.934	130.927		0		85.220	44.714	
TOTAL BADALONA						261.855	130.928		129.934	130.927		0		85.220	44.714	
6 SABADELL																
Sabadell 90-93																
PO	90/92 2301 ES2	N/A	PO Object. 2	90 / 93	295.957	138.252	46,71	141.309	157.705	53,29	0	0,00	97.353	43.956	No identificada, però quadrat el cobrat amb el Departament de Treball	
PO	90 2302 ES3	N/A	PO Object. 3	90 / 92	193.426	87.042	45,00	84.642	106.384	55,00	0	0,00	60.762	23.880	Cobr. 2ª bestr. 90 (28.04.92) i 92 (30.03.93)	
PO	90 2303 ES4	N/A	PO Object. 4	90 / 92	212.019	95.408	45,00	92.625	116.611	55,00	0	0,00	64.811	27.814	Cobr. 2ª bestr. 90 (30.04.92) i 92 (30.03.93)	
PO	90 2306 ES6	N/A	Form. en gestió s/ docum. i inform. comarcal	91 / 92	11.602	5.221	45,00	5.414	6.381	55,00	0	0,00	5.394	20	No significativa	
SG	93 0306 ES6	93 SG 406	Cursos de formació (objec. 3 i 4)	93 / 94	176.940	77.499	43,80	77.499	99.441	56,20	0	0,00	54.250	23.249	Cobr. 2ª bestr. 93 (08.03.95)	
Total Sabadell (90-93)						889.944	403.422		401.489	486.522		0		282.570	118.919	
Sabadell 94-97																
PO PIC URBAN	94 9201 ES8	N/A	Pla de formació i dinamització del centre (*)	95 / 97	84.236	42.118	50,00	41.738	42.118	50,00	0	0,00	41.738	0		
(*) Les dades reflectides per a aquest projecte no inclouen les anualitats de 1998 i de 1999 amb un cost total autoritzat de 100.966 mpta (que implica un ajut del FSE de 50.483 mpta)																
Total Sabadell (94-97)						84.236	42.118		41.738	42.118		0		41.738	0	
TOTAL SABADELL						974.180	445.540		443.227	528.640		0		324.308	118.919	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA		
Ens local	PO / SG/ IC	Codi	Codi	Període execució	Ajut FSE				Contribució al cost total				Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències	
		SG / IC	Nom		Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%				
7	STA. COLOMA DE GRAMENET															
Sta. Coloma de Gramenet 90-93																
SG	90 0302 ES8	91 SG 210	Curs de tècnic en comerç intracomunitari	92 / 93	25.953	11.679	45,00	11.679	14.274	55,00	0	0,00	11.679	0	Cobr. part de la liquid. final (28.05.99) Per aquest proj. l'Ajunt. va cobrar 8.048 mpta. de més respecte de l'import atorgat (de 41.050 mpta.) L'Ajunt. desconeix el motiu, que pot ser per diferències de canvi de l'ecu	
SG	92 0303 ES3	92 SG 325	Mercat de treball i reactivació ecòmica	93	15.052	6.750	44,84	6.750	8.302	55,16	0	0,00	6.750	0		
PO	93 8060 ES8	N / A	RETEX - Formació (objectiu 2)	93 / 95	85.212	41.050	48,17	49.098	44.162	51,83	0	0,00	27.051	22.047		
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 257	Nouvinguts	93 / 94	93.556	42.100	45,00	42.100	51.456	55,00	0	0,00	45.658	(3.558)		
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 257 A	Nouving. ampliació (dades incloses en proj. anterior)		93.556	42.100		42.100	51.456		0		45.658	(3.558)	La UAFSE dona un pagament de l'any 91 per l'import de la diferència. Això no pot ser ja que el proj. es va iniciar l'any 93, per tant, sembla més un error de la UAFSE.	
Total Sta. Coloma de Gramenet (90-93)					219.773	101.579		109.627	118.194		0		91.138	18.489		
Sta. Coloma de Gramenet 94-97																
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4088 UAF	Alba	95 / 98	80.000	40.000	50,00	40.000	40.000	50,00	0	0,00	29.112	10.888	Cobr. liqu. final (06.05.99)	
Total Sta. Coloma de Gramenet (94-97)					80.000	40.000		40.000	40.000		0		29.112	10.888		
TOTAL STA. COLOMA DE GRAMENET					299.773	141.579		149.627	158.194		0		120.250	29.377		
8	ST. ADRIÀ DEL BESÒS															
St. Adrià del Besòs 90-93																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
S. Adrià del Besòs 94-97																
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4062 UAF	Pla d'ins. lab. monitors d'alfab. barri Mina	95 / 98	49.633	24.349	49,06	24.349 (*)	24.585	49,53	699	1,41	19.767	4.582	Cobr. liqu. final (25.03.99)	
(*) La participació pública inclou un import de 12.174 mpta. de la Generalitat																
Total St. Adrià del Besòs (94-97)					49.633	24.349		24.349	24.585		699		19.767	4.582		
TOTAL ST. ADRIÀ DEL BESÒS					49.633	24.349		24.349	24.585		699		19.767	4.582		
9	CALDES DE MONTBUI															
Caldes de Montbui 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 430 (*)	Termàlia	94	36.402	16.381	45,00	16.381	20.021	55,00	0	0,00	11.467	4.914	Cobr. 2ª bestreta (30.04.95)	
(*) En la relació de la UAFSE aquesta subvenció (93 SG 430) està aplicada, incorrectament, a l'Ajuntament de Vic (i a l'Ajuntament de Caldes la UAFSE aplica la 93 SG 436)																
Total Caldes de Montbui (90-93)					36.402	16.381		16.381	20.021		0		11.467	4.914		
Caldes de Montbui 94-97																
IC ADAPT	95 6001 ES8	96 A 4063 UAF	Caldes termalisme/ Eurospa	95 / 97	0	0		0	0		0		0	0	El 20.01.97 l'Ajunt. va enviar a la UAFSE un escrit de renúncia de la subv. (atorg. per 23.298 mpta.)	
Total Caldes de Montbui (94-97)					0	0		0	0		0		0	0		
TOTAL CALDES DE MONTBUI					36.402	16.381		16.381	20.021		0		11.467	4.914		

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local	Codi	Codi	Nom	Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències		
PO / SG/ IC		SG / IC			Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%				Privada	%
10 OLOT															
Olot 90-93															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
Olot 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4024 UAF	Fepia	96 / 98	43.790	21.895	50,00	21.895 (*)	19.705	45,00	2.190	5,00	0	21.895	Cobrada la totalitat: 712 (31.12.96) 1.188 (13.05.97) 8.335 (17.04.98) 3.325 (29.05.98) 8.335 (27.04.99)
(*) del cofinançament públic, 10.948 mpta van ser aportats per la Dip. de Girona															
Total Olot (94-97)					43.790	21.895		21.895	19.705		2.190		0	21.895	
TOTAL OLOT					43.790	21.895		21.895	19.705		2.190		0	21.895	
11 CORNELLÀ DE LLOBREGAT															
Cornellà de Llobregat 90-93															
PO	90/92 2301 ES2	N/A	PO Object. 2	90 / 93	221.673	99.753	45,00	104.489	121.920	55,00	0	0,00	27.987	76.502	Cobr. 2ª bestr. anys 90 i 91 i anualit. 92 i 93
PO	90 2302 ES3	N/A	PO Object. 3	90 / 92	37.144	16.715	45,00	16.881	20.429	55,00	0	0,00	11.981	4.900	Cobr. 2ª bestr. anualitats 90, 91 i 92
PO	90 2303 ES4	N/A	PO Object. 4	90 / 92	81.360	36.612	45,00	37.036	44.748	55,00	0	0,00	26.286	10.750	Cobr. 2ª bestr. anualitats 90, 91 i 92
SG	93 0306 ES6	93 SG 409	Accions formatives	93 / 94	97.204	43.742	45,00	43.737	53.462	55,00	0	0,00	30.614	13.123	Cobr. 2ª bestreta (08.09.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 640	Accions formatives	94 / 95	33.255	14.965	45,00	14.965	18.290	55,00	0	0,00	14.965	0	
Total Cornellà de Llobregat (90-93)					470.636	211.787		217.108	258.849		0		111.833	105.275	
Cornellà de Llobregat 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL CORNELLÀ DE LLOBREGAT					470.636	211.787		217.108	258.849		0		111.833	105.275	
12 ST. JOAN DESPI															
St. Joan Despi 90-93															
SG	92 0303 ES3	92 SG 323	Formació global en gestió de Patrimoni	93 / 94	250.000	112.500	45,00	112.500	83.500	33,40	54.000	21,60	112.500	0	
(*) Els 54.000 mpta de cont. privada corresp. a la Fundació Centre Europeu del Patrimoni															
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 315	Agents locals d'inserció de disminuïts	93 / 94	25.995	11.698	45,00	11.698	10.797	41,53	3.500	13,46	11.698	0	
IC HORIZON	92 3071 ES8	H 316	Proj. global de form. trans. per a dismin. sensít.	93 / 94	26.000	11.700	45,00	10.123	14.300	55,00	0	0,00	10.123	0	
					51.995	23.398		21.821	25.097		3.500		21.821	0	
Total St. Joan Despi (90-93)					301.995	135.898		134.321	108.597		57.500		134.321	0	
St. Joan Despi 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL ST. JOAN DESPI					301.995	135.898		134.321	108.597		57.500		134.321	0	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE	DIFERÈNCIA	
Ens local PO / SG / IC	Codi SG / IC	Codi SG / IC	Nom	Període execució	Ajut FSE		Contribució al cost total						Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències
					Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%			
13 ESLPUGUES DE LLOBREGAT															
Esplugues de Llobregat 90-93															
SG	92 0303 ES3	92 SG 310	ÍCARO	93	13.484	6.068	45,00	6.068	7.416	55,00	0	0,00	6.068	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 265	Emerger	93 / 94	32.324	14.546	45,00	14.546	17.778	55,00	0	0,00	14.546	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 265 A	Emerger ampliació (dades incloses en proj. anterior)		32.324	14.546		14.546	17.778		0		14.546	0	
Total Esplugues de Llobregat (90-93)					45.808	20.614		20.614	25.194		0		20.614	0	
Esplugues de Llobregat 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL ESPLUGUES DE LLOBREGAT					45.808	20.614		20.614	25.194		0		20.614	0	
14 STA. PERPÈTUA DE MOGUDA															
Sta. Perpètua de Mogoda 90-93															
SG	92 0303 ES3	92 SG 311	Proj. integral de prom. per a la igualtat de la dona	93	15.200	6.840	45,00	6.840	8.360	55,00	0	0,00	6.840	0	
SG	93 0306 ES6	93 SG 411	Accions formatives	93 / 94	11.313	5.081	44,91	5.081	6.232	55,09	0	0,00	3.557	1.524	Cobr. 2º bestreta (26.09.94)
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 137	Gestió d'ocupació local	92 / 93	14.073	6.318	44,89	6.318	7.755	55,11	0	0,00	6.318	0	
Total Sta. Perpètua de Mogoda (90-93)					40.586	18.239		18.239	22.347		0		16.715	1.524	
Sta. Perpètua de Mogoda 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL STA. PERPÈTUA DE MOGODA					40.586	18.239		18.239	22.347		0		16.715	1.524	
15 VILANOVA I LA GELTRÚ															
Vilanova i la Geltrú 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 412	Accions formació (objectius 3 i 4)	93	197.943	89.074	45,00	89.074	108.869	55,00	0	0,00	62.352	26.722	Cobr. 2º bestreta (22.09.94)
Total Vilanova i la Geltrú (90-93)					197.943	89.074		89.074	108.869		0		62.352	26.722	
Vilanova i la Geltrú 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL VILANOVA I LA GELTRÚ					197.943	89.074		89.074	108.869		0		62.352	26.722	
16 HOSPITALET DE LLOBREGAT															
Hospitalet de Llobregat 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 413	Accions formatives	93 / 94	45.586	20.514	45,00	20.514	25.072	55,00	0	0,00	20.514	0	
SG	93 0308 ES8	93 SG 600	Accions formatives	94	62.724	28.215	44,98	28.215	34.509	55,02	0	0,00	28.215	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 347	Integr. col. marg. al pla integ. de residus urb.	93 / 94	39.212	17.645	45,00	17.645	21.567	55,00	0	0,00	17.645	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 263	Dona emprendedora	94	15.082	6.413	42,52	6.413	8.669	57,48	0	0,00	6.413	0	
					54.294	24.058		24.058	30.236		0		24.058	0	
Total Hospitalet de Llobregat (90-93)					162.604	72.787		72.787	89.817		0		72.787	0	
Hospitalet de Llobregat 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL HOSPITALET DE LLOBREGAT					162.604	72.787		72.787	89.817		0		72.787	0	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Codi	Nom	Període execució	Ajut FSE				Contribució al cost total				Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC				Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%			
18	RUBÍ															
Rubi 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 415	Accions formatives		93 / 94	127.774	56.908	44,54	56.908	70.866	55,46	0	0,00	39.836	17.072	Cobr. 2ª bestreta (17.11.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 626	Estudi necess. de qualif. prof. mercat treb. de Rubí		94	12.485	5.599	44,85	5.599	6.886	55,15	0	0,00	5.599	0	
Total Rubí (90-93)						140.259	62.507		62.507	77.752		0		45.435	17.072	
Rubi 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL RUBÍ						140.259	62.507		62.507	77.752		0		45.435	17.072	
19	ST. FELIU DE LLOBREGAT															
St. Feliu de Llobregat 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 416	Acció formativa (Instal. elect. i Arts grafiques)		93 / 94	28.545	12.841	44,99	12.841	15.704	55,01	0	0,00	8.989	3.852	Cobr. 2ª bestreta (22.09.94)
SG	94 0306 ES6	93 SG 435	Acció form. (Gest. empr., Munt. mobles i Preimp.)		94	31.396	14.113	44,95	14.113	17.283	55,05	0	0,00	14.113	0	
						59.941	26.954		26.954	32.987		0		23.102	3.852	
Total St. Feliu de Llobregat (90-93)						59.941	26.954		26.954	32.987		0		23.102	3.852	
St. Feliu de Llobregat 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL ST. FELIU DE LLOBREGAT						59.941	26.954		26.954	32.987		0		23.102	3.852	
20	EL PRAT DE LLOBREGAT															
El Prat de Llobregat 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 417	Acció formativa (objectius 3 i 4)		93 / 94	16.311	7.340	45,00	7.340	8.971	55,00	0	0,00	7.340	0	
Total El Prat de Llobregat (90-93)						16.311	7.340		7.340	8.971		0		7.340	0	
El Prat de Llobregat 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL EL PRAT DE LLOBREGAT						16.311	7.340		7.340	8.971		0		7.340	0	
21	REUS															
Reus 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 418	Acció formativa (objectius 3 i 4)		93 / 94	21.751	9.720	44,69	9.720	12.031	55,31	0	0,00	6.804	2.916	Cobr. 2ª bestreta (13.10.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 616	Accions formatives		94	33.590	14.963	44,55	14.963	18.627	55,45	0	0,00	14.963	0	
Total Reus (90-93)						55.341	24.683		24.683	30.658		0		21.767	2.916	
Reus 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL REUS						55.341	24.683		24.683	30.658		0		21.767	2.916	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE	DIFERÈNCIA	
Ens local PO / SG / IC	Codi	Codi SG / IC	Nom	Període execució	Ajut FSE		Contribució al cost total						Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències
					Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%			
22 VILADECANS															
Viladecans 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 421	Accions formatives	93 / 94	15.657	7.016	44,81	7.016	8.641	55,19	0	0,00	4.911	2.105	Cobr. 2º bestreta (01.09.94)
IC NOW	90 3061 ES8	N 044	Pla de millora d'oport. de les dones en l'ocup.	91 / 94	43.213	19.373	44,83	19.373	23.840	55,17	0	0,00	19.373	0	
IC NOW	90 3061 ES8	N 044 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)		43.213	19.373		19.373	23.840		0		19.373	0	
Total Viladecans (90-93)					58.870	26.389		26.389	32.481		0		24.284	2.105	
Viladecans 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL VILADECANS					58.870	26.389		26.389	32.481		0		24.284	2.105	
23 Cerdanyola del Vallès															
Cerdanyola del Vallès 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 425	Universitat ocupacional	93 / 94	24.477	11.014	45,00	11.014	13.463	55,00	0	0,00	11.014	0	
Total Cerdanyola del Vallès (90-93)					24.477	11.014		11.014	13.463		0		11.014	0	
Cerdanyola del Vallès 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL CERDANYOLA DEL VALLÈS					24.477	11.014		11.014	13.463		0		11.014	0	
24 ORISTA															
Orista 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 428	Form. per a la creació de PIMES.....	94	18.496	8.323	45,00	8.323 (*)	10.173	55,00	0	0,00	8.323	0	
(*) De la contr. pública, 10.000 mpta aportats per la Fundació Centre Europeu del Patrimoni															
Total Orista (90-93)					18.496	8.323		8.323	10.173		0		8.323	0	
Orista 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL ORISTA					18.496	8.323		8.323	10.173		0		8.323	0	
25 TORELLÓ															
Torelló 90-93															
SG	93 0308 ES8	93 SG 622	Passant a l'acció	94	14.845	6.680	45,00	6.680	8.165	55,00	0	0,00	6.680	0	
Total Torelló (90-93)					14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	
Torelló 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL TORELLÓ					14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	
26 VALLS															
Valls 90-93															
SG	93 0308 ES8	93 SG 623	Passant a l'acció	94	14.845	6.680	45,00	6.680	8.165	55,00	0	0,00	6.680	0	
Total Valls (90-93)					14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	
Valls 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL VALLS					14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA		
Ens local PO / SG/ IC		Codi SG / IC	Codi SG / IC	Nom	Període execució	Ajut FSE		Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències			
						Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública				%	Privada	%
27	MOLLET DEL VALLÈS															
	Mollet del Vallès 90-93															
	IC NOW	91 3061 ES8	N 003	Fipdona / Mollet	91 / 94	49.133	22.110	45,00	22.110	27.023	55,00	0	0,00	22.110	0	
	Total Mollet del Vallès (90-93)					49.133	22.110		22.110	27.023		0		22.110	0	
	Mollet de Vallès 94-97															
	No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
	TOTAL MOLLET DEL VALLÈS					49.133	22.110		22.110	27.023		0		22.110	0	
28	MANC. INTERM. DEL Penedès i GARRAF															
	Manc. Interm. del Penedès i Garraf 90-93															
	SG	92 0303 ES3	92 SG 312	EM.MA i PIMES (2 programes)	93	69.307	31.106	44,88	31.106	38.201	55,12	0	0,00	31.106	0	
	SG	93 0306 ES6	93 SG 431	Turiform I i II, i Turiform III- Infore	94	53.270	23.971	45,00	23.971	29.299	55,00	0	0,00	16.780	7.191	Cobr. 2º bestreta (05.12.95)
	SG	93 0308 ES8	93 SG 607	Estudi sobre el mercat de treball	94	13.175	5.929	45,00	5.929	7.246	55,00	0	0,00	5.929	0	
	SG	94 0308 ES8	93 SG 638	Proj. d'acció format. en l'àmbit de la Manc.	94	57.350	25.807	45,00	25.807	31.543	55,00	0	0,00	25.807	0	
						70.525	31.736		31.736	38.789		0		31.736	0	
	Total Manc. Interm. del Penedès i Garraf (90-93)					193.102	86.813		86.813	106.289		0		79.622	7.191	
	Manc. Interm. del Penedès i Garraf 94-97															
	No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
	TOTAL MANCOMUNITAT					193.102	86.813		86.813	106.289		0		79.622	7.191	
29	MANC. PER A L'AT. I L'ASS. MIN. PSIQ. COM. GARRAF															
	Manc. per a l'at. i l'ass. min. psiq. Com. Garraf 90-93															
	IC HORIZON	91 3071 ES8	H 206	Curs de form. d'envasamen mec. per a dism. psiq.	93 / 94	16.880	7.590	44,96	7.568	9.290	55,04	0	0,00	7.568	0	
	Total Manc. per a l'at. i l'ass. min. psiq. Com. Garraf (90-93)					16.880	7.590		7.568	9.290		0		7.568	0	
	Manc. per a l'at. i l'ass. min. psiq. Com. Garraf 94-97															
	No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
	TOTAL MANCOMUNITAT					16.880	7.590		7.568	9.290		0		7.568	0	
TOTALS																
TOTAL PERÍODE 1990-1993						7.916.708	3.567.970		3.571.228	4.269.304		79.434		2.882.798	688.430	
TOTAL PERÍODE 1994-1997						6.625.042	3.360.098		3.349.002	2.947.909		317.035		2.628.092	720.910	
TOTAL GENERAL						14.541.750	6.928.068		6.920.230	7.217.213		396.469		5.510.890	1.409.340	

3.5.4.2. Projectes gestionats pels diferents ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable, durant el període 1990-1997 (projectes sense diferències o amb diferències conciliades)
Informació comparativa: ens locals - UAFSE (imports en milers de pessetes)

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local	Codi	Codi	Nom	Període	Ajut FSE			Contribució al cost total				Imports	Cobrat ens loc.	Explicació diferències	
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	execució	Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%	- Pagat UAFSE		
1	BARCELONA														
	Barcelona 90-93														
SG	93 0306 ES6	93 SG 405	XXX	94	774.825	347.827	44,89	347.827	426.998	55,11	0	0,00	243.479	104.348	Cobr. 2ª bestreta
SG	93 0306 ES6	93 SG 408	XXX	94	20.500	9.225	45,00	18.083	11.275	55,00	0	0,00	12.658	5.425	Cobr. 2ª bestreta
					795.325	357.052		365.910	438.273		0		256.137	109.773	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 008	XXX	91 / 94	177.187	79.734	45,00	79.734	97.453	55,00	0	0,00	79.734	0	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 009	XXX	92	6.138	2.762	45,00	2.762	3.376	55,00	0	0,00	2.762	0	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 010	XXX	92 / 94	176.574	79.458	45,00	79.458	97.116	55,00	0	0,00	79.458	0	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 010 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 034	XXX	91 / 94	58.367	26.395	45,22	26.395	31.972	54,78	0	0,00	26.395	0	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 156	XXX	93 / 94	42.465	19.110	45,00	19.110	23.355	55,00	0	0,00	19.110	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 317	XXX	93 / 94	23.445	10.550	45,00	10.550	12.895	55,00	0	0,00	10.550	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 661	XXX	91 / 93	112.983	49.502	43,81	50.843	63.481	56,19	0	0,00	50.843	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 661 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 319	XXX	93	45.038	20.250	44,96	20.250	24.788	55,04	0	0,00	20.250	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 341	XXX	93 / 94	22.200	9.720	43,78	9.720	12.480	56,22	0	0,00	9.720	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 029	XXX	92 / 93	36.403	16.382	45,00	16.382	20.021	55,00	0	0,00	16.382	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 029 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
IC NOW	91 3061 ES8	N 045	XXX	91 / 94	93.904	42.257	45,00	42.438	51.647	55,00	0	0,00	42.438	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 053	XXX	92 / 93	77.819	35.000	44,98	35.000	42.819	55,02	0	0,00	35.000	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 094	XXX	92 / 93	61.426	27.641	45,00	27.500	33.785	55,00	0	0,00	27.641	(141)	Diferència no significativa
IC NOW	91 3061 ES8	N 222	XXX	93 / 94	26.123	11.755	45,00	11.755	14.368	55,00	0	0,00	11.755	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 239	XXX	93 / 94	709.606	316.182	44,56	319.323	393.424	55,44	0	0,00	319.323	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 239A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)												
					1.669.678	746.698		751.220	922.980		0		751.361	(141)	
					2.465.003	1.103.750		1.117.130	1.361.253		0		1.007.498	109.632	
	Total Barcelona (90-93)														
	Barcelona 94-97														
PO	94 314 ES3		PO/3 Plurirreg. (AALL i Univ.) (*)	94 / 97	3.090.036	1.390.516	45,00	1.379.794	1.699.520	55,00	0	0,00	(**) 1.379.794	0	
(*) Les dades reflectides per a aquest projecte no inclouen les anualitats de 1998 i de 1999 amb un cost total autoritzat de 3.244.164 mpta (que implica un ajut del FSE de 1.459.874 mpta)															
(**) Cobraments referits a les anualitats 94 / 97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4054 UAF	Formac. a distància per a microemp.	95 / 98	138.800	69.400	50,00	69.400	41.550	29,94	27.850	20,06	32.063	37.337	Cobr. liquidació final
IC HORIZON II	95 1001 ES8	95 H 4143 UAF	Epicouros	95 / 97	52.000	26.000	50,00	26.000	26.000	50,00	0	0,00	12.096	13.904	Cobr. liquidació final
IC HORIZON II	95 1001 ES8	95 H 4145 UAF	Espoir Hermes	95 / 97	80.007	40.000	50,00	40.000	40.007	50,00	0	0,00	29.725	10.275	Cobr. liquidació final
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4152 UAF	Xarxa Mac-1	95 / 97	34.600	17.300	50,00	17.300	17.300	50,00	0	0,00	13.387	3.913	Cobr. liquidació final
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4153 UAF	El temps de les dones	95 / 98	50.100	25.000	49,90	25.000	14.975	29,89	10.125	20,21	16.165	8.835	Cobr. liquidació final
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4154 UAF	Cassandra	95 / 97	88.000	44.000	50,00	44.000	36.406	41,37	7.594	8,63	30.834	13.166	Cobr. liquidació final
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4081 UAF	Can Tunis, inserció sociolab. joves	95 / 97	53.119	26.550	49,98	26.550	16.460	30,99	10.109	19,03	18.121	8.429	Cobr. liquidació final
					496.626	248.250		248.250	192.698		55.678		152.391	95.859	
					3.586.662	1.638.766		1.628.044	1.892.218		55.678		1.532.185	95.859	
	Total Barcelona (94-97)														
	TOTAL BARCELONA				6.051.665	2.742.516		2.745.174	3.253.471		55.678		2.539.683	205.491	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local	Codi	Codi		Període	Ajut FSE			Contribució al cost total				Imports	Cobrat ens loc.	Explicació diferències	
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	execució	Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%	- Pagat UAFSE		
2 TERRASSA															
Terrassa 90-93															
SG	90 0302 ES8	91 SG 205	Programa HERMES	91 / 92	15.200	6.840	45,00	6.840	8.360	55,00	0	0,00	6.840	0	
SG	93 0306 ES6	93 SG 410	Curs de creació i gestió d'empreses	93	8.803	3.960	44,98	3.960	4.843	55,02	0	0,00	2.772	1.188	Cobr. de la 2º best. (07.10.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 612	Cursos d'orientació i assessorament profess.	94 / 95	56.678	25.433	44,87	25.433	31.245	55,13	0	0,00	25.433	0	
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 042	Cooperació Terrassa - Valle do Ave	91 / 93	34.969	15.736	45,00	15.736	19.233	55,00	0	0,00	15.736	0	
IC NOW	90 3061 ES8	N 028	Centre d'inf. i orient. profess. per a la dona	91 / 92	6.668	3.000	44,99	3.000	3.668	55,01	0	0,00	3.000	0	
					41.637	18.736		18.736	22.901		0		18.736	0	
Total Terrassa (90-93)					122.318	54.969		54.969	67.349		0		53.781	1.188	
Terrassa 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4035 UAF	Adaptex	95 / 98	1.213.926	606.963	50,00	606.963 (*)	567.737	46,77	39.226	3,23	414.306	192.657	Cobr. de la liqu. final (05.05.99)
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4036 UAF	Adaptex	95 / 97	390.716	293.037	75,00	293.037 (*)	74.662	19,11	23.017	5,89	195.697	97.340	Cobr. de la liqu. final (05.05.99)
					1.604.642	900.000		900.000	642.399		62.243		610.003	289.997	
(*) La participació pública inclou diversos ajuntaments i ens púb. de Catalunya i de fora de Catalunya															
Total Terrassa (94-97)					1.604.642	900.000		900.000	642.399		62.243		610.003	289.997	
TOTAL TERRASSA					1.726.960	954.969		954.969	709.748		62.243		663.784	291.185	
3 VILAFRANCA DEL Penedès															
Vilafranca del Penedès 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 422	XXX	93	25.440	11.448	45,00	11.448	13.992	55,00	0	0,00	8.014	3.434	Cobr. 2º bestreta (26.09.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 624	Passant a l'acció	94	14.918	6.680	44,78	6.680	8.238	55,22	0	0,00	6.680	0	
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 044	Laboratori de creació d'empreses (LABES)	92 / 94	69.026	30.646	44,40	30.646	38.380	55,60	0	0,00	31.062	(416)	L'import pagat segons la UAFSE
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 044 A	LABES ampliació (dades incloses en proj. anterior)												correspon al 45% del cost justificat, la
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 130	Informació del mercat laboral (LMI)	92 / 94	135.234	56.460	41,75	56.460	78.774	58,25	0	0,00	60.855	(4.395)	qual cosa no pot ser perquè excedeix
IC EUROFORM	93 3051 ES8	E 130 A	LMI ampliació (dades incloses en proj. anterior)												del cost màxim autoritzat (base sobre
					204.260	87.106		87.106	117.154		0		91.917	(4.811)	la qual corresponen els cobraments
Total Vilafranca del Penedès (90-93)					244.618	105.234		105.234	139.384		0		106.611	(1.377)	reals segons l'Ajuntament)
Vilafranca del Penedès 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	96 A 4059 UAF	Vinadapt	96 / 98	140.000	70.000	50,00	70.000 (*)	13.664	9,76	56.336	40,24	48.210	21.790	Cobr. liqu. final 97-98 (11.03.99)
IC ADAPT	95 6001 ES8	96 A 4142 UAF	Vinadapt	96 / 98	419.717	314.788	75,00	314.788 (*)	35.721	8,51	69.208	16,49	185.245	129.543	Cobr. liqu. final 97-98 (11.03.99)
					559.717	384.788		384.788	49.385		125.544		233.455	151.333	
(*) La participació tant pública com privada inclou diversos ens de Catalunya i de fora de Catalunya.															
Total Vilafranca del Penedès (94-97)					559.717	384.788		384.788	49.385		125.544		233.455	151.333	
TOTAL VILAFRANCA DEL PENEDÈS					804.335	490.022		490.022	188.769		125.544		340.066	149.956	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi		Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total				Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències	
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom		Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada				%
4 VIC															
Vic 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 436	Accions de formació (*)	94	39.033	17.099	43,81	17.099	0	0,00	21.934	56,19	11.969	5.130	Cobr. 2ª bestr. 94 (16.01.95)
IC NOW	91 3061 ES8	N 264	Itineraris d'inserció laboral per a la dona	94	6.365	2.700	42,42	2.700	3.665	57,58	0	0,00	2.700	0	
(*) En la relació de la UAFSE aquesta subvenció (93 SG 436) està aplicada, incorrectament, a l'Ajuntament de Caldes de Montbui (i a l'Ajuntament de Vic la UAFSE aplica la 93 SG 430)															
Total Vic (90-93)					45.398	19.799		19.799	3.665		21.934		14.669	5.130	
Vic 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4046 UAF	De l'antiga botiga al comerç modern	95 / 98	164.100	82.050	50,00	82.050	55.735	33,96	26.315	16,04	25.252	56.798	Cobr. liqu. final (11.03.99)
IC HORIZON II	95 1001 ES8	95 H 4082 UAF	Vic, qualitat de vida i futur	95 / 98	70.000	35.000	50,00	35.000	12.834	18,33	22.166	31,67	23.065	11.935	Cobr. liqu. final (24.03.99)
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4028 UAF	Dona i futur	95 / 98	47.296	23.648	50,00	23.648	13.998	29,60	9.650	20,40	10.365	13.283	Cobr. liqu. final (29.03.99)
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4053 UAF	Jove, el treball és teu	95 / 98	53.111	26.556	50,00	26.556	14.005	26,37	12.550	23,63	13.202	13.354	Cobr. liqu. final (12.03.99)
					334.507	167.254		167.254	96.572		70.681		71.884	95.370	
Total Vic (94-97)					334.507	167.254		167.254	96.572		70.681		71.884	95.370	
TOTAL VIC					379.905	187.053		187.053	100.237		92.615		86.553	100.500	
5 BADALONA															
Badalona 90-93															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
Badalona 94-97															
PO PIC URBAN	94 9201 ES8	N/A	Serra d'en Mena (*)	95 / 97	73.755	36.878	50,00	35.884	36.877	50,00	0	0,00	35.884	0	
(*) Les dades reflectides per a aquest projecte no inclouen les anualitats de 1998 i de 1999 amb un cost total autoritzat de 252.408 mpta (que implica un ajut del FSE de 126.204 mpta)															
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4098 UAF	COET acompanyament	95 / 98	188.100	94.050	50,00	94.050	94.050	50,00	0	0,00	49.336	44.714	Cobr. liqu. final (09.04.99)
Total Badalona (94-97)					261.855	130.928		129.934	130.927		0		85.220	44.714	
TOTAL BADALONA					261.855	130.928		129.934	130.927		0		85.220	44.714	
6 SABADELL															
Sabadell 90-93															
PO	90/92 2301 ES2	N/A	PO Object. 2	90 / 93	295.957	138.252	46,71	141.309	157.705	53,29	0	0,00	97.353	43.956	No identificada, però quadrat el cobrat amb el Departament de Treball
PO	90 2302 ES3	N/A	PO Object. 3	90 / 92	193.426	87.042	45,00	84.642	106.384	55,00	0	0,00	60.762	23.880	Cobr. 2ª bestr. 90 (28.04.92) i 92 (30.03.93)
PO	90 2303 ES4	N/A	PO Object. 4	90 / 92	212.019	95.408	45,00	92.625	116.611	55,00	0	0,00	64.811	27.814	Cobr. 2ª bestr. 90 (30.04.92) i 92 (30.03.93)
PO	90 2306 ES6	N/A	Form. en gestió s/ docum. i inform. comarcal	91 / 92	11.602	5.221	45,00	5.414	6.381	55,00	0	0,00	5.394	20	No significativa
SG	93 0306 ES6	93 SG 406	Cursos de formació (objec. 3 i 4)	93 / 94	176.940	77.499	43,80	77.499	99.441	56,20	0	0,00	54.250	23.249	Cobr. 2ª bestr. 93 (08.03.95)
Total Sabadell (90-93)					889.944	403.422		401.489	486.522		0		282.570	118.919	
Sabadell 94-97															
PO PIC URBAN	94 9201 ES8	N/A	Pla de formació i dinamització del centre (*)	95 / 97	84.236	42.118	50,00	41.738	42.118	50,00	0	0,00	41.738	0	
(*) Les dades reflectides per a aquest projecte no inclouen les anualitats de 1998 i de 1999 amb un cost total autoritzat de 100.966 mpta (que implica un ajut del FSE de 50.483 mpta)															
Total Sabadell (94-97)					84.236	42.118		41.738	42.118		0		41.738	0	
TOTAL SABADELL					974.180	445.540		443.227	528.640		0		324.308	118.919	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Nom	Període execució	Ajut FSE		Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències			
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC			Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública				%	Privada	%
7	STA. COLOMA DE GRAMENET														
Sta. Coloma de Gramenet 90-93															
SG	90 0302 ES8	91 SG 210	Curs de tècnic en comerç intracomunitari	92 / 93	25.953	11.679	45,00	11.679	14.274	55,00	0	0,00	11.679	0	
SG	92 0303 ES3	92 SG 325	Mercat de treball i reactivació ecòmica	93	15.052	6.750	44,84	6.750	8.302	55,16	0	0,00	6.750	0	
PO	93 8060 ES8	N / A	RETEX - Formació (objectiu 2)	93 / 95	85.212	41.050	48,17	49.098	44.162	51,83	0	0,00	27.051	22.047	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 257	Nouvinguts	93 / 94	93.556	42.100	45,00	42.100	51.456	55,00	0	0,00	45.658	(3.558)	Cobr. part de la liquid. final (28.05.99) Per aquest proj. l'Ajunt. va cobrar 8.048 mpta. de més respecte de l'import atorgat (de 41.050 mpta.) L'Ajunt. desconeix el motiu, que pot ser per diferències de canvi de l'ecu
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 257 A	Nouving. ampliació (dades incloses en el projecte anterior)		93.556	42.100		42.100	51.456		0		45.658	(3.558)	
Total Sta. Coloma de Gramenet (90-93)					219.773	101.579		109.627	118.194		0		91.138	18.489	
Sta. Coloma de Gramenet 94-97															
IC NOW II	95 1001 ES8	95 N 4088 UAF	Alba	95 / 98	80.000	40.000	50,00	40.000	40.000	50,00	0	0,00	29.112	10.888	Cobr. liqu. final (06.05.99)
Total Sta. Coloma de Gramenet (94-97)					80.000	40.000		40.000	40.000		0		29.112	10.888	
TOTAL STA. COLOMA DE GRAMENET					299.773	141.579		149.627	158.194		0		120.250	29.377	
8	ST. ADRIÀ DEL BESÒS														
St. Adrià del Besòs 90-93															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
S. Adrià del Besòs 94-97															
IC YOUTHSTART	95 1001 ES8	95 Y 4062 UAF	Pla d'ins. lab. monitors d'alfab. barri Mina	95 / 98	49.633	24.349	49,06	24.349 (*)	24.585	49,53	699	1,41	19.767	4.582	Cobr. liqu. final (25.03.99)
(*) La participació pública inclou un import de 12.174 mpta. de la Generalitat					49.633	24.349		24.349	24.585		699		19.767	4.582	
Total St. Adrià del Besòs (94-97)					49.633	24.349		24.349	24.585		699		19.767	4.582	
TOTAL ST. ADRIÀ DEL BESÒS					49.633	24.349		24.349	24.585		699		19.767	4.582	
9	CALDES DE MONTBUI														
Caldes de Montbui 90-93															
SG	93 0306 ES6	93 SG 430 (*)	Termàlia	94	36.402	16.381	45,00	16.381	20.021	55,00	0	0,00	11.467	4.914	Cobr. 2ª bestreta (30.04.95)
(*) En la relació de la UAFSE aquesta subvenció (93 SG 430) està aplicada, incorrectament, a l'Ajuntament de Vic (i a l'Ajuntament de Caldes la UAFSE aplica la 93 SG 436)					36.402	16.381		16.381	20.021		0		11.467	4.914	
Total Caldes de Montbui (90-93)					36.402	16.381		16.381	20.021		0		11.467	4.914	
Caldes de Montbui (94-97)															
IC ADAPT	95 6001 ES8	96 A 4063 UAF	Caldes termalisme/ Eurospa	95 / 97	0	0		0	0		0		0	0	El 20.01.97 l'Ajunt. va enviar a la UAFSE un escrit de renúncia de la subv. (atorg. per 23.298 mpta.)
Total Caldes de Montbui (94-97)					0	0		0	0		0		0	0	
TOTAL CALDES DE MONTBUI					36.402	16.381		16.381	20.021		0		11.467	4.914	

DADES GENERALS				DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Nom	Període execució	Ajut FSE		Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències			
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC			Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública				%	Privada	%
10 OLOT															
Olot 90-93															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
Olot 94-97															
IC ADAPT	95 6001 ES8	95 A 4024 UAF	Fepia	96 / 98	43.790	21.895	50,00	21.895 (*)	19.705	45,00	2.190	5,00	0	21.895	Cobrada la totalitat: 712 (31.12.96) 1.188 (13.05.97) 8.335 (17.04.98) 3.325 (29.05.98) 8.335 (27.04.99)
(*) del cofinançament públic, 10.948 mpta van ser aportats per la Dip. de Girona															
Total Olot (94-97)					43.790	21.895		21.895	19.705		2.190		0	21.895	
TOTAL OLOT					43.790	21.895		21.895	19.705		2.190		0	21.895	
11 CORNELLÀ DE LLOBREGAT															
Cornellà de Llobregat 90-93															
PO	90/92 2301 ES2	N/A	PO Object. 2	90 / 93	221.673	99.753	45,00	104.489	121.920	55,00	0	0,00	27.987	76.502	Cobr. 2ª best. anys 90 i 91 i anualit. 92 i 93
PO	90 2302 ES3	N/A	PO Object. 3	90 / 92	37.144	16.715	45,00	16.881	20.429	55,00	0	0,00	11.981	4.900	Cobr. 2ª best. anualitats 90, 91 i 92
PO	90 2303 ES4	N/A	PO Object. 4	90 / 92	81.360	36.612	45,00	37.036	44.748	55,00	0	0,00	26.286	10.750	Cobr. 2ª best. anualitats 90, 91 i 92
SG	93 0306 ES6	93 SG 409	Accions formatives	93 / 94	97.204	43.742	45,00	43.737	53.462	55,00	0	0,00	30.614	13.123	Cobr. 2ª bestreta (08.09.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 640	Accions formatives	94 / 95	33.255	14.965	45,00	14.965	18.290	55,00	0	0,00	14.965	0	
Total Cornellà (90-93)					470.636	211.787		217.108	258.849		0		111.833	105.275	
Cornellà de Llobregat 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL CORNELLÀ DE LLOBREGAT					470.636	211.787		217.108	258.849		0		111.833	105.275	
12 ST. JOAN DESPI															
St. Joan Despi 90-93															
SG	92 0303 ES3	92 SG 323	Formació global en gestió de Patrimoni	93 / 94	250.000	112.500	45,00	112.500	83.500	33,40	54.000	21,60	112.500	0	
(*) Els 54.000 mpta de cont. privada corresp. a la Fundació Centre Europeu del Patrimoni															
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 315	Agents locals d'inserció de disminuïts	93 / 94	25.995	11.698	45,00	11.698	10.797	41,53	3.500	13,46	11.698	0	
IC HORIZON	92 3071 ES8	H 316	Proj. global de form. trans. per a dismin. sensit.	93 / 94	26.000	11.700	45,00	10.123	14.300	55,00	0	0,00	10.123	0	
					51.995	23.398		21.821	25.097		3.500		21.821	0	
Total St. Joan Despi (90-93)					301.995	135.898		134.321	108.597		57.500		134.321	0	
St. Joan Despi 94-97															
No hi ha subvencions atorgades en aquest període															
TOTAL ST. JOAN DESPI					301.995	135.898		134.321	108.597		57.500		134.321	0	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Codi		Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències		
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	Cost total		Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada				%	
13 ESPLUGUES DE LLOBREGAT																
Esplugues de Llobregat 90-93																
SG	92 0303 ES3	92 SG 310	ÍCARO		93	13.484	6.068	45,00	6.068	7.416	55,00	0	0,00	6.068	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 265	Emerger		93 / 94	32.324	14.546	45,00	14.546	17.778	55,00	0	0,00	14.546	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 265 A	Emerger ampliació (dades incloses en el projecte anterior)			32.324	14.546		14.546	17.778		0		14.546	0	
Total Esplugues de Llobregat (90-93)						45.808	20.614		20.614	25.194		0		20.614	0	
Esplugues de Llobregat 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL ESPLUGUES DE LLOBREGAT						45.808	20.614		20.614	25.194		0		20.614	0	
14 STA. PERPÈTUA DE MOGUDA																
Sta. Perpètua de Mogoda 90-93																
SG	92 0303 ES3	92 SG 311	Proj. integral de prom. per a la igualtat de la dona		93	15.200	6.840	45,00	6.840	8.360	55,00	0	0,00	6.840	0	
SG	93 0306 ES6	93 SG 411	Accions formatives		93 / 94	11.313	5.081	44,91	5.081	6.232	55,09	0	0,00	3.557	1.524	Cobr. 2º bestreta (26.09.94)
IC EUROFORM	91 3051 ES8	E 137	Gestió d'ocupació local		92 / 93	14.073	6.318	44,89	6.318	7.755	55,11	0	0,00	6.318	0	
Total Sta. Perpètua de Mogoda (90-93)						40.586	18.239		18.239	22.347		0		16.715	1.524	
Sta. Perpètua de Mogoda 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL STA. PERPÈTUA DE MOGODA						40.586	18.239		18.239	22.347		0		16.715	1.524	
15 VILANOVA I LA GELTRÚ																
Vilanova i la Geltrú 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 412	Accions formació (objectius 3 i 4)		93	197.943	89.074	45,00	89.074	108.869	55,00	0	0,00	62.352	26.722	Cobr. 2º bestreta (22.09.94)
Total Vilanova i la Geltrú (90-93)						197.943	89.074		89.074	108.869		0		62.352	26.722	
Vilanova i la Geltrú 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL VILANOVA I LA GELTRÚ						197.943	89.074		89.074	108.869		0		62.352	26.722	
16 HOSPITALET DE LLOBREGAT																
Hospitalet de Llobregat 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 413	Accions formatives		93 / 94	45.586	20.514	45,00	20.514	25.072	55,00	0	0,00	20.514	0	
SG	93 0308 ES8	93 SG 600	Accions formatives		94	62.724	28.215	44,98	28.215	34.509	55,02	0	0,00	28.215	0	
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 347	Integr. col. marg. al pla integ. de residus urb.		93 / 94	39.212	17.645	45,00	17.645	21.567	55,00	0	0,00	17.645	0	
IC NOW	91 3061 ES8	N 263	Dona emprendedora		94	15.082	6.413	42,52	6.413	8.669	57,48	0	0,00	6.413	0	
						54.294	24.058		24.058	30.236		0		24.058	0	
Total Hospitalet de Llobregat (90-93)						162.604	72.787		72.787	89.817		0		72.787	0	
Hospitalet de Llobregat 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL HOSPITALET DE LLOBREGAT						162.604	72.787		72.787	89.817		0		72.787	0	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Codi		Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències		
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	Cost total		Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada				%	
18	RUBÍ															
Rubi 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 415	Accions formatives		93 / 94	127.774	56.908	44,54	56.908	70.866	55,46	0	0,00	39.836	17.072	Cobr. 2ª bestreta (17.11.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 626	Estudi necess. de qualif. prof. mercat treb. de Rubí		94	12.485	5.599	44,85	5.599	6.886	55,15	0	0,00	5.599	0	
Total Rubí (90-93)						140.259	62.507		62.507	77.752		0		45.435	17.072	
Rubi 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL RUBÍ						140.259	62.507		62.507	77.752		0		45.435	17.072	
19	ST. FELIU DE LLOBREGAT															
St. Feliu de Llobregat 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 416	Acció formativa (Instal. elect. i Arts grafiques)		93 / 94	28.545	12.841	44,99	12.841	15.704	55,01	0	0,00	8.989	3.852	Cobr. 2ª bestreta (22.09.94)
SG	94 0306 ES6	93 SG 435	Acció form. (Gest. empr., Munt. mobles i Preimp.)		94	31.396	14.113	44,95	14.113	17.283	55,05	0	0,00	14.113	0	
						59.941	26.954		26.954	32.987		0		23.102	3.852	
Total St. Feliu de Llobregat (90-93)						59.941	26.954		26.954	32.987		0		23.102	3.852	
St. Feliu de Llobregat 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL ST. FELIU DE LLOBREGAT						59.941	26.954		26.954	32.987		0		23.102	3.852	
20	EL PRAT DE LLOBREGAT															
El Prat de Llobregat 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 417	Acció formativa (objectius 3 i 4)		93 / 94	16.311	7.340	45,00	7.340	8.971	55,00	0	0,00	7.340	0	
Total El Prat de Llobregat (90-93)						16.311	7.340		7.340	8.971		0		7.340	0	
El Prat de Llobregat 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL EL PRAT DE LLOBREGAT						16.311	7.340		7.340	8.971		0		7.340	0	
21	REUS															
Reus 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 418	Acció formativa (objectius 3 i 4)		93 / 94	21.751	9.720	44,69	9.720	12.031	55,31	0	0,00	6.804	2.916	Cobr. 2ª bestreta (13.10.94)
SG	93 0308 ES8	93 SG 616	Accions formatives		94	33.590	14.963	44,55	14.963	18.627	55,45	0	0,00	14.963	0	
Total Reus (90-93)						55.341	24.683		24.683	30.658		0		21.767	2.916	
Reus 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL REUS						55.341	24.683		24.683	30.658		0		21.767	2.916	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Codi	Nom	Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències		
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom			Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%				Privada	%
22	VILADECANS															
Viladecans 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 421	Accions formatives		93 / 94	15.657	7.016	44,81	7.016	8.641	55,19	0	0,00	4.911	2.105	Cobr. 2º bestreta (01.09.94)
IC NOW	90 3061 ES8	N 044	Pla de millora d'oport. de les dones en l'ocup.		91 / 94	43.213	19.373	44,83	19.373	23.840	55,17	0	0,00	19.373	0	
IC NOW	90 3061 ES8	N 044 A	Ampliació (dades incloses en el projecte anterior)			43.213	19.373		19.373	23.840		0		19.373	0	
Total Viladecans (90-93)						58.870	26.389		26.389	32.481		0		24.284	2.105	
Viladecans 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL VILADECANS						58.870	26.389		26.389	32.481		0		24.284	2.105	
23	CERDANYOLA DEL VALLÈS															
Cerdanyola del Vallès 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 425	Universitat ocupacional		93 / 94	24.477	11.014	45,00	11.014	13.463	55,00	0	0,00	11.014	0	
Total Cerdanyola del Vallès (90-93)						24.477	11.014		11.014	13.463		0		11.014	0	
Cerdanyola del Vallès 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL CERDANYOLA DEL VALLÈS						24.477	11.014		11.014	13.463		0		11.014	0	
24	ORISTA															
Orista 90-93																
SG	93 0306 ES6	93 SG 428	Form. per a la creació de PIMES.....		94	18.496	8.323	45,00	8.323 (*)	10.173	55,00	0	0,00	8.323	0	
(*) De la contr. pública, 10.000 mpta aportats per la Fundació Centre Europeu del Patrimoni																
Total Orista (90-93)						18.496	8.323		8.323	10.173		0		8.323	0	
Orista 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL ORISTA						18.496	8.323		8.323	10.173		0		8.323	0	
25	TORRELLÓ															
Torelló 90-93																
SG	93 0308 ES8	93 SG 622	Passant a l'acció		94	14.845	6.680	45,00	6.680	8.165	55,00	0	0,00	6.680	0	
Total Torelló (90-93)						14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	
Torelló 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL TORELLÓ						14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	
26	VALLS															
Valls 90-93																
SG	93 0308 ES8	93 SG 623	Passant a l'acció		94	14.845	6.680	45,00	6.680	8.165	55,00	0	0,00	6.680	0	
Total Valls (90-93)						14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	
Valls 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL VALLS						14.845	6.680		6.680	8.165		0		6.680	0	

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA	
Ens local		Codi	Codi		Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat UAFSE	Explicació diferències		
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	Cost total		Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada				%	
27	MOLLET DEL VALLÈS															
Mollet del Vallès 90-93																
IC NOW	91 3061 ES8	N 003	Fipdona / Mollet		91 / 94	49.133	22.110	45,00	22.110	27.023	55,00	0	0,00	22.110	0	
Total Mollet del Vallès (90-93)						49.133	22.110		22.110	27.023		0		22.110	0	
Mollet de Vallès 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL MOLLET DEL VALLÈS						49.133	22.110		22.110	27.023		0		22.110	0	
28	MANC. INTERM. DEL PENEDE'S I GARRAF															
Manc. Interm. del Penedès i Garraf 90-93																
SG	92 0303 ES3	92 SG 312	EM.MA i PIMES (2 programes)		93	69.307	31.106	44,88	31.106	38.201	55,12	0	0,00	31.106	0	
SG	93 0306 ES6	93 SG 431	Turiform I i II, i Turiform III- Infore		94	53.270	23.971	45,00	23.971	29.299	55,00	0	0,00	16.780	7.191	Cobr. 2º bestreta (05.12.95)
SG	93 0308 ES8	93 SG 607	Estudi sobre el mercat de treball		94	13.175	5.929	45,00	5.929	7.246	55,00	0	0,00	5.929	0	
SG	94 0308 ES8	93 SG 638	Proj. d'acció format. en l'àmbit de la Manc.		94	57.350	25.807	45,00	25.807	31.543	55,00	0	0,00	25.807	0	
						70.525	31.736		31.736	38.789		0		31.736	0	
Total Manc. Interm. del Penedès i Garraf (90-93)						193.102	86.813		86.813	106.289		0		79.622	7.191	
Manc. Interm. del Penedès i Garraf 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL MANCOMUNITAT						193.102	86.813		86.813	106.289		0		79.622	7.191	
29	MANC. PER A L'AT. I L'ASS. MIN. PSIQ. COM. GARRAF															
Manc. per a l'at. i l'ass. min. psiq. Com. Garraf 90-93																
IC HORIZON	91 3071 ES8	H 206	Curs de form. d'envasamen mec. per a dism. psiq.		93 / 94	16.880	7.590	44,96	7.568	9.290	55,04	0	0,00	7.568	0	
Total Manc. per a l'at. i l'ass. min. psiq. Com. Garraf (90-93)						16.880	7.590		7.568	9.290		0		7.568	0	
Manc. per a l'at. i l'ass. min. psiq. Com. Garraf 94-97																
No hi ha subvencions atorgades en aquest període																
TOTAL MANCOMUNITAT						16.880	7.590		7.568	9.290		0		7.568	0	
TOTALS																
TOTAL PERÍODE 1990-1993						5.905.528	2.650.616		2.673.833	3.175.478		79.434		2.250.281	423.552	
TOTAL PERÍODE 1994-1997						6.605.042	3.350.098		3.338.002	2.937.909		317.035		2.623.364	714.638	
TOTAL GENERAL						12.510.570	6.000.714		6.011.835	6.113.387		396.469		4.873.645	1.138.190	

3.5.4.3. Projectes gestionats pels diferents ens locals, en qualitat d'organisme públic responsable, durant el període 1990-1997 (projectes amb diferències sense conciliar)

Informació comparativa: ens locals - UAFSE (imports en milers de pessetes)

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL								SEGONS UAFSE		DIFERÈNCIA		IDENTIFICACIÓ DE LES DIFERÈNCIES				
Ens local	PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	Període execució	Ajut FSE			Contribució al cost total			Imports pagats	Cobrat ens loc. - pagat UAFSE	Pag. omeos per la UAFSE	Cobr. omeos per l'Ajunt.	Cobr. de l'Aj. no identific.	Part no explicada				
						Cost total	Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%								
1 BARCELONA																					
Barcelona 90-93																					
PO	90/92 2301 ES2	N/A		PO Object. 2	90 / 94	674.995	316.351	46,87	284.323	358.644	53,13	0	0,00	90.802	193.521	(1)	233.675	(85.030)	44.875	0	
PO	90 2302 ES3	N/A		PO Object. 3	90 / 92	467.986	210.593	45,00	215.354	257.393	55,00	0	0,00	161.819	53.535	(1)	66.077	(12.542)	0	0	
PO	90 2303 ES4	N/A		PO Object. 4	90 / 92	781.967	351.886	45,00	356.797	430.081	55,00	0	0,00	270.258	86.539	(1)	111.131	(24.592)	0	0	
PO	90 2305 ES6	N/A		PO (art. 1.2.)	91 / 92	18.021	8.109	45,00	8.134	9.912	55,00	0	0,00	6.571	1.563		0	0	0	1.563	
SG	90 0302 ES8	91 SG 204	XXX		91 / 92	0	0		0	0		0		40.156	(40.156)	(2)	0	0	0	(40.156)	
SG	90 0302 ES8	91 SG 211	XXX		92	17.094	7.412	43,36	7.412	9.682	56,64	0	0,00	15.856	(8.444)		0	0	0	(8.444)	
						17.094	7.412		7.412	9.682		0		56.012	(48.600)						
SG	92 0303 ES3	92 SG 319	XXX		93	51.117	23.003	45,00	11.501	28.114	55,00	0	0,00	23.003	(11.502)	(3)	0	0	0	(11.502)	
SG	93 0308 ES8	93 SG 631	XXX		93	0	0		13.874	0		0		24.052	(10.178)	(4)	0	0	0	(10.178)	
Total Barcelona (90-93)						2.011.180	917.354		897.395	1.093.826		0		632.517	264.878		410.883	(122.164)	44.875	(68.717)	
Barcelona 94-97																					
IC NOW II	95 1001 ES8	96 N 4156 UAF		Progr. per a la igualtat i	96 / 97	20.000	10.000	50,00	11.000	10.000	50,00	0	0,00	4.728	6.272		5.272	0	1.000	0	
Total Barcelona (94-97)						20.000	10.000		11.000	10.000		0		4.728	6.272		5.272	0	1.000	0	
TOTAL BARCELONA						2.031.180	927.354		908.395	1.103.826		0		637.245	271.150		416.155	(122.164)	45.875	(68.717)	
(1) Identificació de les diferències (amb el suport de la informació facilitada pel Dep. de Treball)																					
De la informació facilitada pel Dep. de Treball tenim constància que es van efectuar uns pagaments que no dóna la UAFSE (en pessetes):																					
PO Obj. 2					Data	PO Obj. 3					Data	PO Obj. 4					Data				
2a. bestreta de l'any 1990					18.828.963	23.891.786					(13.04.92)	35.828.556					(28.04.96)				
2a. bestreta de l'any 1991					20.911.383	20.340.088					(10.06.92)	36.307.270					(10.06.92)				
1a. bestreta de l'any 1992					44.020.313	0						0									
2a. bestreta de l'any 1992					0	21.845.490					(16.02.93)	38.994.428					(26.02.93)				
Saldo final de l'any 1992					14.599.676	0						0									
1a. bestreta de l'any 1993					50.285.619	0						0									
Saldo final de l'any 1993					85.029.028	0						0									
Pagam. que no dóna la UAFSE					233.674.982	66.077.364						111.130.254									
Pagaments que dóna la UAFSE					90.802.391	161.818.643						270.258.385									
Total pagaments PO					324.477.373	227.896.007						381.388.639									
D'aquests pagaments (el total coincideix amb les xifres que dóna el Dep. de Treball) l'Ajuntament no dóna com a cobrats els següents:																					
Saldo final de l'any 1992					0	(12.542.003)					(04.03.93)	-24.591.523					(04.03.96)				
Saldo final de l'any 1993					(85.029.028)	0						0									
					(85.029.028)	(12.542.003)						-24.591.523									
D'altra banda, per al PO Obj. 2 l'Ajuntament dóna uns cobraments que no es poden identificar amb els pagaments anteriors																					
(24.01.94)					11.658.753	sembla un cobrament duplicat, ja que hi ha un altre pel mateix import															
sense constància documental					12.305.047																
sense constància documental					20.911.383	sembla un cobrament duplicat, ja que hi ha un altre pel mateix import															
					44.875.183																
Total cobram. s/ Ajuntament					284.323.528	215.354.004						356.797.116									
TOTALS																					
TOTAL PERÍODE 1990-1993						2.011.180	917.354		897.395	1.093.826		0		632.517	264.878						
TOTAL PERÍODE 1994-1997						20.000	10.000		11.000	10.000		0		4.728	6.272						
TOTAL GENERAL						2.031.180	927.354		908.395	1.103.826		0		637.245	271.150						

3.5.5. Informació comparativa: Departament de Treball (pagaments) - Ens locals (cobraments)

Referit a tots els projectes (vegeu desglossament per ens locals i per projectes en l'annex 3.5.5.1):

Pagaments totals realitzats als ens locals circularitzats segons la informació del Departament de Treball		Cobraments segons els ens locals circularitzats (referits als mateixos projectes)		Diferències (pagaments-cobraments)
Ens locals:		Ens locals:		
Barcelona	70.835	Barcelona	67.180	3.655
Sabadell	68.841	Sabadell	55.062	13.779
Cornellà de Llobregat	85.838	Cornellà de Llobregat	99.617	(13.779)
TOTAL 1994-1997	225.514	TOTAL 1994-1997	221.859	3.655

Desglossament:

Referit als projectes sense diferències o amb diferències conciliades:

Ens locals:		Ens locals:		
Barcelona	63.309	Barcelona	63.309	0
Sabadell	68.841	Sabadell	55.062	13.779
Cornellà de Llobregat	85.838	Cornellà de Llobregat	99.617	(13.779)
TOTAL 1994-1997	217.988	TOTAL 1994-1997	217.988	0

Referit als projectes amb diferències no conciliades:

Ens locals:		Ens locals:		
Barcelona	7.526	Barcelona	3.871	3.655
TOTAL 1994-1997	7.526	TOTAL 1994-1997	3.871	3.655

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pels ens locals i pel Departament de Treball (dades tancades a octubre de 2001).

3.5.5.1. Projectes gestionats durant el període 1994-1997 per alguns ens locals en qualitat d'organisme públic responsable, encara que la UAFSE atribueix aquesta condició a la Generalitat (tots els projectes)
Informació comparativa: ens locals - Departament de Treball (imports en milers de pessetes)

DADES GENERALS					DADES SEGONS JUSTIFICACIONS DE L'ENS LOCAL									SEGONS D. TREBALL		DIFERÈNCIA		
Ens local		Codi			Període execució	Ajut FSE				Contribució al cost total				Imports pagats	Cobrat ens loc. - Pagat D. Treb.	Explicació diferències		
PO / SG/ IC	Codi	SG / IC	Nom	Cost total		Subvenció	%	Cobrat	Pública	%	Privada	%						
1	BARCELONA																	
Barcelona 94-97																		
PO	94 0233 ES2	N/A	Objectiu 2 (94-96)		95 /96	144.526	65.037	45,00	63.309		71.444	49,43	8.045	5,57	63.309	0	(3.655) (**) Cobr. saldo anualitat 97	
PO	97 0233 ES2	N/A	Objectiu 2 (97-99) anualitat 97		97	15.026	7.513	50,00	3.871 (*)	7.513	50,00	0	0,00	7.526				
(*) Dades no facilitades per l'Ajuntament, apliquem la totalitat del cofinançament com a públic																		
(**) Aquesta diferència està identificada però no justificada, atès que l'Ajuntament de Barcelona no dona aquest import com a cobrat, encara que el Dep. de Treball facilita la data de pagament																		
TOTAL BARCELONA						159.552	72.550		67.180		78.957		8.045		70.835		(3.655)	
6	SABADELL																	
Sabadell 94-97																		
PO	94 0233 ES2	N/A	Objectiu 2 (94-96)		94 /96	112.732	50.729	45,00	36.839		38.407	34,07	23.596	20,93	50.618	(13.779)	Dif. pag.1ª bestreta de l'any 96. Treb. va pagar a l'Aj. de Cornellà l'import que corresponia a l'Ajunt. de Sabadell pel mateix concepte	
PO	97 0233 ES2	N/A	Objectiu 2 (97-99) anualitat 97		97	36.384	18.192	50,00	18.223		9.244	25,41	8.948	24,59	18.223	0		
TOTAL SABADELL						149.116	68.921		55.062		47.651		32.544		68.841		(13.779)	
11	CORNELLÀ DE LLOBREGAT																	
Cornellà de Llobregat 94-97																		
PO	94 0233 ES2	N/A	Objectiu 2 (94-96)		94 /96	185.572	83.508	45,00	94.743		101.520	54,71	544	0,29	80.964	13.779	Vegeu explicació per a Sabadell	
PO	97 0233 ES2	N/A	Objectiu 2 (97-99) anualitat 97		97	9.732	4.866	50,00	4.874		4.820	49,53	46	0,47	4.874	0		
TOTAL CORNELLÀ DE LLOBREGAT						195.304	88.374		99.617		106.340		590		85.838		13.779	
TOTAL GENERAL						503.972	229.845		221.859		232.948		41.179		225.514		(3.655)	

4. UNIVERSITATS

4.1. INTRODUCCIÓ

4.1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe

4.1.1.1. *Objectius i abast*

El Parlament de Catalunya, a través de la Resolució 718/4 va encomanar a la Sindicatura de Comptes "un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús de tots els fons ocupacionals que han fet els diferents promotors dins els programes operatius del Fons Social Europeu i les iniciatives comunitàries en el període 1990-1997".

La Sindicatura va sol·licitar a la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE) dependent del Ministeri de Treball, el detall dels perceptors a Catalunya d'aquests fons i els imports tramesos o meritats en aquest període.

De la resposta de la Unitat Administradora del Fons Social Europeu es desprèn que els fons rebuts per entitats la fiscalització de les quals correspongui al Departament Sectorial A de la Sindicatura de Comptes són els corresponents a les universitats públiques catalanes en el període assenyalat.

L'objectiu de la fiscalització és verificar la correcta obtenció, aplicació i justificació de les subvencions rebudes del Fons Social Europeu (FSE), corresponents a aquests projectes.

4.1.1.2. *Metodologia*

Per a la consecució d'aquests objectius s'han aplicat *in situ* tots els procediments i s'han fet les proves que s'han estimat necessàries per a aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat.

4.2. DADES ECONÒMIQUES

4.2.1. Responsables i promotors dels projectes

La Universitat de Barcelona (UB) i la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) són les dues institucions que figuren com a responsables dels projectes, essent la Fundació Bosch i Gimpera la promotora dels projectes AGROFARMA i ESA;

l'Institut Català de Tecnologia (ICT) el promotor d'Artemis Creativa, i la mateixa UPC la promotora del Projecte Tecnoia.

4.2.2. Projectes subvencionats

El detall dels projectes subvencionats en el període 1990-1997 dels quals són responsables les universitats públiques catalanes, d'acord amb la resposta de la UAFSE, és el següent:

Universitat	Projecte	Import	Període
Barcelona	95A5005UAF AGROFARMA	209	1995-1997
Barcelona	95A5068UAF ESA	65	1995-1997
Politécnica de Catalunya	95N5002UAF TECNOIA	15	1995-1997
Politécnica de Catalunya	95N5009UAF ARTEMIS CREATIVA	30	1995-1997

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la UAFSE

El grau de finançament del FSE és, en tots els casos, del 50%. Aquests imports han estat totalment cobrats.

4.2.2.1. Accions realitzades

Projecte Agrofarma

L'objectiu del projecte Agrofarma és, principalment, contribuir a facilitar l'adaptació dels treballadors dels sectors agroalimentari i farmacèutic a les transformacions industrials derivades de la creació del mercat únic i/o de la reforma de la Política Agrària Comuna (PAC). El projecte també està destinat a augmentar la competitivitat de la indústria i dels serveis d'aquests sectors i evitar l'atur dels treballadors a través de la millora de la seva qualificació professional. A més, existeix un component horitzontal intersectorial.

El total de cursos realitzats va ser de 53, dels quals 17 corresponen al sector farmacèutic, 5 al sector agroalimentari i 31 són multisectorials, és a dir, sense relació directa amb els sectors farmacèutic i agroalimentari.

En total hi van participar 3.363 alumnes i es van fer 14.396 hores lectives. El cost total dels cursos va ser de 246 MPTA, el que significa un cost mitjà per alumne de 73.149 PTA i un cost mitjà per hora lectiva de 17.088 PTA.

En 1995 es van realitzar 22 seminaris destinats a professionals del sector farmacèutic, amb una durada total de 229 hores i amb una participació de 384 alumnes. La FBG no ha facilitat dades individualitzades de costos i ingressos d'aquests seminaris.

A més, es van realitzar diverses accions relacionades amb la transnacionalitat.

El cost total justificat del projecte és de 418 MPTA. Els ingressos obtinguts per matrícules dels alumnes són de 258,6 MPTA.

Projecte ESA

Els principals objectius del projecte ESA són ajudar les petites i mitjanes empreses a adaptar-se a les mutacions de l'estructura productiva; augmentar la cooperació Universitat-Empresa; anticipar-se a les necessitats locals de la competència, i contribuir al desenvolupament local i al manteniment de la cohesió local.

El total de cursos va ser de 13,3 dels quals van ser màsters en Administració d'empreses.

En total hi van participar 273 alumnes i es van fer 4.852 hores lectives. El cost total dels cursos va ser de 95,9 MPTA, el que significa un cost mitjà per alumne de 351.000 PTA i un cost mitjà per hora lectiva de 19.763 PTA.

També es van realitzar altres accions relacionades amb les metodologies formatives.

El cost total justificat del projecte és de 130 MPTA. Els ingressos obtinguts per matrícules dels alumnes són de 82,8 MPTA.

Projecte Artemis Creativa

El projecte Artemis Creativa té com a objectiu principal la formació de dones en la creació d'empreses i per treballar a través del sistema de teletreball i consta de dues accions: un curs de creació d'empreses i elaboració d'un pla d'empresa i un curs de teletreball.

En el curs de creació d'empreses es van seleccionar 30 alumnes de les quals hi van assistir 15. Es van fer tres plans d'empresa. No es va crear cap empresa.

En el curs de teletreball, que es va desenvolupar conjuntament amb el Consell Comarcal del Garraf i l'ICT hi va assistir un total de 30 alumnes.

El cost total justificat del projecte és de 60 MPTA. D'aquest total, 26,8 MPTA corresponen a despeses de personal d'estructura de l'ICT i de la UPC. La imputació de cost d'aquests personal s'ha fet com a hores de dedicació o bé com un percentatge de dedicació. Tanmateix, en no existir fulls periòdics d'imputació de les hores treballades per aquest personal, no és possible concloure sobre la raonabilitat de la despesa imputada.

Projecte Tecnoia

El projecte Tecnoia té com a objectiu principal orientar noies joves sobre la possibilitat d'incorporar-se a ocupacions tècniques, desmitificant que el món tecnològic és quelcom impersonal i masculí i, conscienciar sobre la influència favorable que representarà l'entrada de dones en la UPC per a la humanització de les carreres tecnològiques.

Les accions del projecte han consistit en l'elaboració d'eines multimèdia sobre les carreres i opcions de futur en el camp de les tecnologies i la seva relació amb el món del treball, accions de sensibilització i informació a becàries de la UPC, enquestes de les becàries a més de 3.300 alumnes de secundària de Catalunya i accions de publicitat i propaganda. Per la pròpia naturalesa del projecte, no existeixen resultats mesurables, si bé va permetre la creació de l'actual programa Dona a la UPC.

El cost total justificat del projecte és de 30,4 MPTA dels quals 8,8 MPTA corresponen al cost de direcció del projecte; 5,1 MPTA corresponen a una part de la retribució de dos professors de la UPC vinculats al projecte (la despesa imputada és un percentatge de la seva retribució d'acord amb la seva dedicació; tanmateix, en no existir fulls d'hores periòdics, no és possible determinar-ne la dedicació al projecte i concloure sobre la raonabilitat de la despesa imputada); 5,5 MPTA corresponen al cost de disseny i muntatge de l'estand de la UPC al Saló de l'Ensenyament de l'any 1998. Encara que es tracta d'una despesa genèrica de la UPC que es realitza cada any, la UPC considera que en l'any 1998 es va donar un èmfasi especial als aspectes relacionats amb el programa, el que justificaria la seva imputació com a cost del projecte Tecnoia.

4.3. CONCLUSIONS DEL TREBALL REALITZAT

D'acord amb el Reglament de la CEE núm. 2084/93 del consell de 20 de juliol de 1993, es podran rebre ajuts del FSE per cobrir les despeses de preparació, funcionament, gestió i avaluació de les accions un cop descomptats els ingressos.

D'acord amb les instruccions per a la gestió dels projectes d'iniciatives comunitàries del Ministeri de Treball i Seguretat Social, els responsables de l'execució de les accions hauran d'instrumentar un sistema que permeti de forma clara i transparent relacionar les justificacions amb l'acció cofinançada i permeti imputar les despeses indirectes.

D'acord amb les fitxes explicatives de la Comissió Europea sobre les despeses subvencionables pels fons estructurals, no són elegibles les despeses de les administracions públiques ni els sous dels funcionaris nacionals i territorials resultants de les tasques habituals de gestió, seguiment i control de les mesures cofinançades; únicament són elegibles les despeses addicionals, és a dir, no ordinàries, relacionades amb exigències reglamentàries expresses i suplementàries.

4.3.1. Projectes Agrofarma i ESA

- No existeixen, amb caràcter general, llistats amb signatures dels alumnes que acreditin la seva assistència als cursos.
- No existeixen fulls de signatures dels professors que acreditin que han donat les classes.
- No existeixen fulls d'imputació d'hores de personal indirecte ni està establert un mecanisme d'imputació que faci possible verificar la raonabilitat d'aquestes imputacions.
- En alguns cursos els alumnes han abonat diversos imports en concepte de matrícula per import total de 340,4 MPTA.

4.3.2. Projectes Artemis Creativa i Tecnoia

- La imputació de despeses de personal propi s'ha realitzat en funció de les hores de dedicació o com un percentatge del cost salarial. Tanmateix, en no existir fulls periòdics d'imputació de les hores treballades, no és possible concloure sobre la raonabilitat del volum d'hores i, en conseqüència, sobre la despesa de personal imputada.
- No existeixen fulls de signatures dels professors que acreditin que han donat les classes, ni cartes d'encàrrec on es fixin els termes de la relació amb l'ICT, encara que sí que hi ha fulls de liquidació.

4.4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Universitat de Barcelona (la part corresponent als projectes AGROFARMA i ESA) i a la Universitat Politècnica de Catalunya (la part corresponent als projectes ARTEMIS CREATIVA i TECNOIA).⁹

Un cop conegut el contingut de l'informe, la Fundació Bosch i Gimpera de la Universitat de Barcelona ha enviat resposta, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 600, de data 19 de març de 2002 i el Centre de Transferència de Tecnologia de la Universitat Politècnica de Catalunya ha enviat resposta, amb registre d'entrada a la Sindicatura de comptes número 881, de data 2 de maig de 2002. A continuació es transcriuen ambdós escrits:

9. L'informe fou tramès amb número de projecte d'informe 16/1999-A, que és el número que apareix citat en els escrits d'al·legacions rebuts.

“Fundació Bosch i Gimpera
Universitat de Barcelona

Sr. Jacint Ros Hombravella
Síndic de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Barcelona, 18 de març de 2002

Referència 01944/2002

Benvolgut Sr. Ros,

En resposta al seu informe de fiscalització 16/1999-A, referit al Fons Social Europeu, Universitat de Barcelona, exercici 1990-1997, em plau trametre-us les al·legacions i notes explicatives que l'equip gestor de la Fundació Bosch i Gimpera ha preparat.

Tant l'equip gestor de la Fundació Bosch i Gimpera com jo mateix, restem a la vostra disposició per qualsevol aclariment al respecte.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben cordialment.

[signatura il·legible]

Joan Tugores Ques
Rector de la Universitat de Barcelona
I President de la Fundació Bosch i Gimpera

Annex: Al·legacions al Projecte d'Informe enviat per la Sindicatura de Comptes, referent als dos projectes (AGROFARMA i ESA)

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME ENVIAT PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REFERENT ALS DOS PROJECTES (AGROFARMA I ESA) EXECUTATS PER LA FUNDACIÓ BOSCH I GIMPERA DINS EL CONTEXT DE LA INICIATIVA COMUNITÀRIA ADAPT DURANT EL PERÍODE 1995-97

Les al·legacions fan referència a l'apartat 1.3^[10] ("Conclusions del treball realitzat") de l'esmentat projecte d'informe, el qual no recull, al nostre parer, les informacions econòmiques i explicacions complementàries demanades al respecte i donades a la Sindicatura de Comptes dins l'informe que la Fundació Bosch i Gimpera va enviar a l'esmentada Sindicatura en Abril de 2001 (s'adjunta de nou aquest informe i explicacions complementàries).

En referència als punts 1,2 i 3 fem constar que la Iniciativa Adapt no té la mateixa finalitat que les accions formatives adreçades pel Fons Social Europeu als fons de Formació Ocupacional, sinó més bé són unes accions experimentals dedicades a l'objectiu d'adaptació del personal de les empreses a les mutacions industrials i, d'altra banda, la recepció de la subvenció no està condicionada a l'èxit o fracàs de les accions dutes a terme, degut al seu caràcter experimental i innovador. Tampoc està condicionada la subvenció al nombre de persones formades com a conseqüència de l'acció.

Punt 1. No existeixen, amb caràcter general, llistats amb signatures dels alumnes que acreditin la seva assistència als cursos.

Per part de la Fundació Bosch i Gimpera s'han presentat llistats detallats amb les dades de tots els alumnes assistents als cursos i seminaris del projecte.

A les instruccions rebudes per la Justificació Econòmica d'Iniciatives Comunitàries 1995-97 no es contempla expressament la necessitat de disposar de fulls amb les signatures dels alumnes, és per aquest motiu que no s'han confeccionat aquests fulls, màxim quan la subvenció tampoc està supeditada al nombre d'alumnes per curs degut al caràcter experimental de la pròpia iniciativa Adapt. Si es considera oportú es poden dur a terme les comprovacions necessàries d'assistència i participació dels alumnes dins les accions adreçant-se directament a ells per tant d'obtenir la confirmació de la seva participació. En qualsevol cas el centre certifica la seva assistència.

10. Apartat 4.3 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

Punt 2. No existeixen fulls de signatures dels professors que acreditin que han donat les classes.

A les instruccions rebudes per la Justificació Econòmica d'Iniciatives Comunitàries 1995-97 no es contempla expressament la necessitat de disposar de fulls amb les signatures dels professors. Dins la relació de despeses presentada s'aporten les dades dels pagaments efectuats: proveïdor, nº de factura, NIF, import de la factura..., i es poden efectuar les comprovacions oportunes dels pagaments realitzats. També es poden adreçar directament a les persones que han impartit la formació per tal de comprovar que efectivament han realitzat aquestes tasques de formació.

Punt 3. No existeixen fulls d'imputació d'hores de personal indirecte ni està establert un mecanisme d'imputació que faci possible verificar la raonabilitat d'aquestes imputacions.

En relació a les despeses imputades de personal intern, considerades al seu informe com a despeses indirectes de personal, la imputació que es fa és la dedicació directa estimada d'aquestes persones dins el projecte. Aquesta estimació correspon a un percentatge del cost empresarial segons la dedicació estimada d'aquestes persones al projecte; i pot ser certificada, si així ho desitgen, pel propi centre. Aquesta dedicació i el seu cost es correspon amb les tasques realment realitzades i que queden reflectides en els diferents informes (memòries d'execució) que han estat enviats a l'UAFSE i dels quals la Sindicatura de Comptes també ha disposat per al seu anàlisi.

Punt 4. En alguns cursos els alumnes han abonat diversos imports en concepte de matrícula per import total de 340,4 MPTA.

De l'aportació privada de les accions formatives, entenem que l'informe no recull les especificacions següents:

Programa Agrofarma

La comptabilitat dels ingressos que imputa la Sindicatura correspon no a la totalitat dels ingressos corresponents als 417,5 MPTA del cost aprovat pel projecte, sinó també dels ingressos obtinguts per cobrir el cost suplementari de 68,5 MPTA de despesa que quedaven fora del programa.

Així doncs, a la valoració de la Sindicatura en relació als Ingressos, o bé aquests es deurién disminuir en els 68,5 MPTA necessaris per cobrir aquest cost suplementari que quedava fora del programa; o bé es

deuria tenir en compte tota la despesa real del projecte (els 486,5 MPTA). En ambdós casos el balanç Ingressos-Despeses resulta negatiu.

Es desglossa dins la taula adjunta el que ha suposat el balanç total d'Ingressos-Despeses, per la totalitat del període, resultant aquest balanç negatiu en 20 MPTA.

PROGRAMA AGROFARMA (Pta)	
<i>Ingressos per Formació Auditats</i>	<i>257.604.743</i>
<i>Ingressos del FSE (50% del justificat)</i>	<i>208.891.035</i>
Total Ingressos	466.495.778
Total Despeses Reals	486.566.784
Total (Ingressos – Despeses)	-20.071.006

Programa Esa

L'al·legació de l'apartat anterior és aplicable igualment al projecte ESA. S'adjunta, d'igual manera que per al projecte Agrofarma, el balanç comptable d'ingressos i despeses de la totalitat del període.

PROGRAMA ESA (Pta)	
<i>Ingressos per Formació Auditats</i>	<i>82.842.671</i>
<i>Ingressos del FSE (50% del justificat)</i>	<i>64.940.944</i>
Total Ingressos	147.783.615
Total Despeses Reals	190.324.305
Total (Ingressos – Despeses)	-42.540.690

”

"Centre de Transferència
de Tecnologia
Universitat Politècnica de Catalunya

Sr. Jacint Ros Hombravella
Sindicatura de Comptes de Catalunya
c/Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyor,

Us trametem adjuntes les al·legacions al vostre informe 16/1999-A
sobre el Fons Social Europeu.

Ben cordialment,

[signatura il·legible]

Mercè Torrellas Font
Barcelona, 29 d'abril de 2002

PROJECTE TECNOIA 95 N 5002 UAF

Organisme responsable: Universitat Politècnica de Catalunya (UPC)

Organisme promotor : Universitat Politècnica de Catalunya (UPC)

Al·legacions a l'Informe 16/1999

Las UPC presenta les següents al·legacions:

Accions realitzades.

El projecte TECNOIA era un projecte que es realitzava al llarg de dos cursos acadèmics per poder treballar amb els centres de secundària en accions d'orientació i promoció dels estudis tècnics entre les noies. Aquest treball va tenir dos moments

- ✓ Creació de materials que ens permetessin treballar amb els centres de secundària. Aquests materials van consistir en eines multimèdia sobre les carreres i les opcions de futur en el camp de les tecnologies:
 - o Vídeo
 - o Pòsters
 - o Materials de difusió (punts de llibre, calendaris....)
 - o CD

Tots aquests materials van ser presentats i justificats des del punt de vista metodològic i de gestió davant de l'auditoria.

- ✓ Sessions directes de treball amb:
 - Becàries i becaris de la UPC que havien d'anar als centres de secundària per realitzar les sessions d'informació.
 - Professorat de secundària per tal que com a professionals propers a les alumnes ens ajudessin a la tasca d'informació i orientació.
 - Sessions de treball amb les alumnes de secundària.
 - Activitats de difusió. El punt àlgid va ser la presentació del Programa Dona en el Saló de l'Ensenyament.

Justificació econòmica.

1. Imputacions de costos directes

Es van presentar els documents justificatius: credencials de becari i justificants dels pagaments de les beques, justificants dels desplaçaments i dels pagaments dels desplaçaments que feien referència a les visites realitzades, ordres de pagament i factures d'altres despeses i contractes del personal imputat directament i els pagaments corresponents.

En aquest apartat d'imputacions s'ha de explicar que consta en aquest projecte una despesa del Saló de l'Ensenyament i això degut a que en aquell moment es va considerar que TECNOIA podia participar en despeses en una acció de difusió tan important com la del Saló que aquell any va exposar per aquest motiu tots els materials elaborats pel TECNOIA i es tenia un espai dedicat especialment a atendre les noies que acudien a "l'stand" del Saló buscant informació.

2. Costos indirectes de personal.

Els costos indirectes de personal van ser imputats en base a les tarifes de costos/hora que es feien servir per justificar els projectes corresponents a Quart Programa Marc de la Unió Europea que eren presentades anualment a la Comissió.

Respecte a la justificació d'hores dedicades per part de les persones que coordinaven, dirigien i treballaven en el projecte, cal dir que la inexperiència d'aquelles persones va fer que les dedicacions al projecte s'anotessin en les agendes (tan sols estem parlant de 3 persones) i és en base a aquestes anotacions que es van comptar el nombre d'hores dedicades.

Malgrat el que va passar amb aquest projecte volem fer constar que fa anys que la UPC porta fulls de dedicació horària per controlar la dedicació als projectes.

PROJECTE ARTEMIS CREATIVA 95 N 5009 UAF

Organisme responsable : Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) Organisme promotor : Institut Català de Tecnologia (ICT)
--

Accions realitzades

El projecte Artemis Creativa era un projecte que es realitzava en dues fases:

- Formació en creació d'empreses o direcció de departaments per a dones amb formació tècnica inicial. Es van seleccionar 30 alumnes per a seguir el curs però finalment, van ser 15 qui van decidir seguir-lo. La finalització de la formació presencial, en grup, es van realitzar sessions personalitzades individuals i tutories així com formació específica mitjançant els cursos habituals de l'ICT. La finalitat d'aquesta formació complementària i personalitzada era la preparació de plans d'empresa. Finalment 12 de les participants van preparar uns plans d'empresa. Aquests plans d'empresa, elaborats en grups (3 de 3 persones, 1 de dues i 1 unipersonal) van ser presentats al finalitzar el projecte, conjuntament amb les realitzacions de la segona fase. El resultat d'aquests plans d'empresa no es va materialitzar ja que la intenció del projecte no era la de crear empreses sinó de formar en creació d'empresa o en direcció de departaments..
- Formació en teletreball dirigit a dones que no varen finalitzar els seus estudis tècnics o amb formació en humanitats de base. Inicialment el curs havia de ser per 15 dones però, al desenvolupar el curs conjuntament amb el Consell Comarcal del Garraf, es va poder oferir a 30 persones. La primera part del curs es va realitzar a Vilanova i la segona part 15 persones a el van seguir a Vilanova i 15 a Barcelona. En la coordinació d'aquesta segona fase, va participar una de les alumnes de la primera (Sra. Montse March). Al finalitzar la formació, les 15 persones de Barcelona havien d'elaborar una pàgina web d'informació sobre un possible negoci, que es van presentar en un seminari de cloenda del projecte ARTEMIS CREATIVA. També es pot fer esment de l'elaboració del llibre "Implantación del Teletrabajo en la Empresa" que va ser escrit per Montserrat March, ja esmentada anteriorment, i Cristina Civit, El treball va ser dirigit pel Sr. Francesc Solé Parellada (UPC) i la Sra. Maria Clara Torrens (ICT)

- Com a resultat i continuació del projecte es van presentar i varen ser aprovats diferents projectes, entre altres:
 - CREATIVA : formació en “metteurs en scène multimedia” per a dones, en el marc del programa LEONARDO DA VINCI (1996-1999). Després de la formació en multimèdia, les pròpies beneficiaries varen crear un CDROM informatiu del projecte, dels continguts i dels CV de les participants. La coordinació del projecte va anar a càrrec de participants del projecte ARTEMIS (Sres. Anna Sánchez, Marina Prades i Anna M^a Almirall).
 - WINIT . Women In Network for Innovation Technology: xarxa de dones en innovació tecnològica i creació d'empreses. Projecte de la Iniciativa NOW (1998-2000). Com a instrument de la xarxa es va crear una pàgina web (www.casalwinit.com), aquesta pàgina va ser dissenyada i construïda per una empresa creada arrel del projecte CREATIVA, constituïda per dues participants a la formació (Sres. Catherine Belleza i Laia Garriga). També es va elaborar un mòdul de formació en Creativitat (es pot visitar a la pàgina web del Programa Innova, <http://pinnova.upc.es>)
 - ARTEMIS PLUS : formació en teletreball per a dones recluses, en el marc del programa LEONARDO DA VINCI (1999-2001). Aquest projecte està en la categoria de projectes de “desmultiplicació”, es a dir que té l'origen en un projecte reeixit anteriorment i que s'adapta a un altre col·lectiu . L'ARTEMIS PLUS és la “desmultiplicació” de la segona fase del projecte ARTEMIS CREATIVA , dirigint-lo al col·lectiu de dones recluses. En la pàgina www.digicortex.com/artemis es pot veure el resum i els continguts del projecte.

També es pot fer esment que des de la UPC es va posar en marxa, l'actual Programa Innova, de foment de l'esperit emprenedor en la comunitat universitària.

En quant a la justificació econòmica :

“El cost total justificat del projecte és de La imputació de cost d'aquest personal s'ha fet com hores de dedicació o bé com percentatge de dedicació. Tanmateix, en no existir fulls periòdics d'imputació de les hores treballades per aquest personal, no és possible concloure sobre la raonabilitat de la despesa imputada”

El personal d'estructura distribueix el seu còmput horari mensual/anual en base a la dedicació a cada programa (tema de tutories i atenció personalitzada de les participants al preparar els plans d'empresa) que si es ben cert que no s'estenen fulls d'imputació formalitzats, la imputació no es fa de forma aleatòria sinó amb criteris ajustats i de raonabilitat que en el moment de la reunió es van demostrar.

"No existeixen fulls de signatures dels professors que acreditin que han donat les classes ni cartes d'encàrrec on es fixin els termes de la relació amb l'ICT, encara que sí hi ha fulls de liquidació"

Atès que existeixen liquidacions nominatives dels professors i els corresponents pagaments transferits a les seves comptes bancàries, l'imputació de les classes i l'encàrrec verbal queda formalitzat.

En qualsevol relació amb el seus professors, la pràctica habitual de l'ICT és de fer :

- L'encàrrec verbal per part del responsable del curs
- Preparar i fer signar el full de liquidació amb indicació de tots els conceptes necessaris i la signatura del responsable del curs que posteriorment rubricarà el Director de la Unitat (ViP)
- El pagament amb la retenció corresponent.

Es poden verificar les despeses i els honoraris del professorat a través dels pagaments d'aquests i la seva corresponent retenció.

[signatura il·legible]

Francesc Solé Parellada
Delegat del Rector

Barcelona, 26 d'abril de 2002"

5. DIPUTACIONS I CONSELLS COMARCALS

5.1. OBJECTE I ABAST DE L'INFORME

El Parlament encomanà a la Sindicatura un informe de fiscalització en relació amb la distribució i l'ús de tots els fons ocupacionals que han fet els diferents promotors dins els programes operatius del Fons Social Europeu (FSE) i les iniciatives comunitàries en el període 1990-1997.

En ésser missió d'aquest departament la fiscalització de les diputacions i els consells comarcals, li correspon atendre els projectes en què aquestes entitats actuen com a organisme públic responsable (OPR).

Els objectius de la fiscalització van ser els següents:

- Verificar que la informació subministrada per la Unitat administrativa del Fons Social Europeu (UAFSE) i pels consells comarcals i les diputacions respecte de les dades bàsiques dels programes del FSE coincideixen, i formen l'univers de la fiscalització a realitzar.
- Anàlisi i comprovació dels procediments de gestió de les subvencions (convocatòria, atorgament, pagament de bestretes, justificació de l'acció realitzada, sistema de seguiment i control, etc.).
- Anàlisi del flux financer entre la UAFSE i l'OPR.

5.2. UNIVERS DE LA FISCALITZACIÓ

A partir de la informació facilitada per la UAFSE i per les diputacions i consells comarcals, la relació de fons ocupacionals dins els programes operatius del FSE i les iniciatives comunitàries en el període 1990-1997 van ser les detallades a continuació.

Diputacions

PROGRAMES OPERATIU DEL FSE I INICIATIVES COMUNITÀRIES 1990-1997		
ORGANISME PÚBLIC RESPONSABLE: DIPUTACIÓ DE BARCELONA		
Projecte/ iniciativa comunitària	Període	Subvenció
902301ES2	1990-91	51.340.642
902302ES3	1990-92	75.179.476
902303ES4	1990-92	112.077.463
900302ES8	1991-92	14.175.000
920303ES3	1992	7.191.007
930306ES6	1993	120.155.130
940314ES3	1994-97	2.613.149.021
95H4037UAF	1995-97	48.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Consells comarcals

PROGRAMES OPERATIUS DEL FSE I INICIATIVES COMUNITÀRIES 1990-1997		
ORGANISME PÚBLIC RESPONSABLE: CONSELL COMARCAL DEL BAIX LLOBREGAT		
Projecte/ iniciativa comunitària	Període	Subvenció
EUROFORM E-186	1993	21.028.611
PROGRAMA 930306ES6	1993	52.614.563
PROGRAMA 930308ES8	1993	127.413.711
ADAPT 95 A4053UAF	1995	56.000.000
ECOPYME 95 A4126UAF	1995	144.000.000
HORITZON II - REDIS 95 H4087UAF	1995	50.000.000
YOUTHSTART PROJOVE 95Y4057UAF	1995	56.335.999

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

Nota: A més dels projectes detallats en el quadre, la UAFSE ha informat de l'existència del l'EUROFORM E-186 d'import 2.485.723 PTA en l'exercici 1991, així com que l'import definitiu del programa 930306ES6 ascendeix a 36.830.194 PTA.

PROGRAMES OPERATIUS DEL FSE I INICIATIVES COMUNITÀRIES 1990-1997		
ORGANISME PÚBLIC RESPONSABLE: CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS		
Projecte/ iniciativa comunitària	Període	Subvenció
HORITZON – DISMAR	1993	9.900.000
YOUTHSTART JIFE-HORUS 95Y4080UAF	1995-1997	34.234.400

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

PROGRAMES OPERATIUS DEL FSE I INICIATIVES COMUNITÀRIES 1990-1997		
ORGANISME PÚBLIC RESPONSABLE: CONSELL COMARCAL DE LA SELVA		
Projecte/ iniciativa comunitària	Període	Subvenció
LABES 930306 ES6	1994-95	7.445.286
CREAD 930308 ES8	1994-95	4.590.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

PROGRAMES OPERATIUS DEL FSE I INICIATIVES COMUNITÀRIES 1990-1997		
ORGANISME PÚBLIC RESPONSABLE: CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS OCCIDENTAL		
Projecte/ iniciativa comunitària	Període	Subvenció
YOUTHSTART JOVES 95Y4099UAF	1995-97	130.982.400

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

5.3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització mitjançant comprovacions s'ha estès a les actuacions de la Diputació de Barcelona i de dos consells comarcals representatius: Vallès Occidental i Gironès.

5.3.1. Diputació de Barcelona

La relació de subvencions rebudes és la següent:

PROGRAMES OPERATIU DEL FSE I INICIATIVES COMUNITÀRIES 1990-1997		
ORGANISME PÚBLIC RESPONSABLE: DIPUTACIÓ DE BARCELONA		
Projecte/ iniciativa comunitària	Període	Subvenció
902302ES3	1990-92	75.179.476
902301ES2	1990-91	51.340.642
902303ES4	1990-92	112.077.463
900302ES8	1991-92	14.175.000
920303ES3	1992	7.191.007
930306ES6	1993	120.155.130
940314ES3	1994-97	2.613.149.021
95H4037UAF	1995-97	48.000.000

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de informació de la UAFSE facilitada per la Diputació.

En l'exposició de les tasques realitzades ha calgut distingir dos períodes diferenciats pel que fa als procediments de gestió utilitzats: el primer, de 1990 a 1993, marcat per l'inici d'unes actuacions noves, mancades de precedents, que calgué atendre amb improvisacions organitzatives tant per part de les instàncies europees com per part de les administracions subvencionades, i el segon, de 1994 a 1997, iniciat amb la segona convocatòria, ja pogué recollir l'experiència de la primera i experimentà un inici d'evolució cap a procediments més institucionalitzats.

5.3.1.1. *Període 1990-1993*

Procediments de gestió i dades econòmiques

Durant el període 1990-1993 la Diputació de Barcelona a través del Servei de Promoció Econòmica va gestionar diferents programes operatius finançats parcialment amb subvencions del FSE. Les accions es van portar a terme mitjançant convenis amb ajuntaments i entitats. La part expositiva dels convenis posa de manifest el procediment següent:

- a) El Servei de Promoció Econòmica presenta un projecte d'activitats formatives al FSE. El cofinançament queda fixat en un 45% del cost total per part del FSE i la resta, fins arribar al 55%, per la Diputació, majoritàriament.
- b) La Unitat Administrativa del FSE comunica la concessió de la subvenció.
- c) El Ple de la Diputació accepta la subvenció.
- d) Basant-se en l'arrelament, experiència, disponibilitat, etc. d'una determinada entitat sense fi de lucre, se li assigna la realització del programa en diversos ajuntaments o s'assigna a una o diverses entitats locals concretes.
- e) La Corporació reunida en Comissió de Govern, a proposta del diputat titular de la ponència de Promoció Econòmica, aprova els atorgaments i la minuta del conveni.

f) El conveni conté els pactes on es regula:

- Aportació procedent del FSE.
- Aportació de la Diputació, amb detall de les parts dinerària i no dinerària.
- Aportació de l'entitat local.
- Descripció de l'acció. Detall dels cursos: durada, indret de realització, nombre d'alumnes, edat, matèria a impartir.
- Seguiment tècnic per part del servei, sense arribar a establir-ne el sistema.
- Forma de pagament, sovint amb bestreta a la signatura del conveni.
- Requisits de justificació de l'acció. Normalment, lliurament de memòria.

A continuació es mostren els diferents programes operatius parcialment finançats amb subvencions del FSE, detallant les diferents accions realitzades en cada programa, l'entitat amb la qual la Diputació ha signat el conveni, el cost de l'acció i l'aportació provinent del FSE.

Programa 902302 ES3

Distribució dels fons FSE			
Entitat	Nom de l'acció	Cost total	Aportació FSE
ADELS	Curs de Ninots (objectes de regal)	11.574.000	5.208.300
ADELS	Curs de comptabilitat	7.716.000	3.472.200
ADELS	Curs per a la reincorporació al treball dones amb anys d'inactivitat laboral	11.574.000	5.208.300
ADELS	Curs de serigrafia	5.787.000	2.604.150
ADELS	Curs de confecció	3.858.000	1.736.000
Aj. d'Oristà	Curs desenvolupament turisme rural	7.000.000	3.150.000
Aj. d'Oristà	Curs de medi ambient	7.015.000	3.157.056
Aj. Mollet del Vallès	Curs de manteniment forestal	6.412.500	2.885.625
Aj. Sant Feliu de Llobregat	Curs d'auxiliar geriàtric	6.412.500	2.885.625
Aj. Sant Feliu de Llobregat	Curs de cuina industrial	6.412.500	2.885.625
Aj. Santa Coloma de Gramenet	Curs de tècnica per a venedors	6.412.500	2.885.625
Aj. Santa Coloma de Gramenet	Curs d'electricitat i telèfons	7.555.500	3.399.975
Aj. Sitges	Curs d'auxiliar geriàtric	8.363.520	3.763.584
Aj. Sitges	Curs d'enquadrernació	8.363.520	3.763.584
Aj. Terrassa	Curs de formació empresarial	7.555.500	3.399.975
Aj. Terrassa	Curs d'auxiliar geriàtric	6.412.500	2.885.625
Aj. Terrassa	Curs de cambrer d'hotel	6.412.500	2.885.625
Aj. Vic	Curs de tècnic venedor	6.647.124	2.500.000
Aj. Vic	Curs de confecció industrial	6.647.124	2.500.000
Aj. Vic	Curs de gestió bàsica empresarial	6.647.124	2.500.000
Aj. Vic	Curs d'artesania	12.186.394	4.000.000
Ca n'ensenya S.A.L.	Curs de formació de formadors	17.361.000	7.812.450
Ca n'ensenya S.A.L.	Curs de formació de formadors	12.254.718	6.565.888
	TOTAL	186.580.524	82.055.212

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

ADELS: Agència per al Desenvolupament Econòmic, Laboral i Social, entitat privada de nova creació a redós de l'inici d'aquestes activitats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1990	24.305.400	1a bestreta	12.949.764	6.3.1991
		2a bestreta	7.708.586	3.4.1992
		Saldo	4.001.636	3.4.1992
1991	22.312.008	1 bestreta	11.492.431	2.10.1991
		2 bestreta	6.931.263	16.6.1992
		Saldo	4.289.073	26.2.1993
1992	28.562.068	1 bestreta	12.035.978	11.11.1992
		Ajuda addicional	834.306	26.2.1993
		2a bestreta	7.444.257	26.2.1993
		Saldo	8.578.599	13.3.1995
	75.179.476	TOTAL	76.265.893	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Programa 902301 ES2

Distribució dels fons FSE			
Entitat	Nom de l'acció	Cost total	Aportació FSE
Ca n'ensenya S.A.L.	Curs formació de formadors	10.713.332	5.356.666
ADELS	Curs de gestió de Pymes	13.566.000	6.104.700
ADELS	Curs de gestió de Pymes	13.566.000	6.104.700
ADELS	Curs confecció industrial	12.114.000	5.451.300
ADELS	Curs de secretaria executiva	10.498.800	4.724.460
ADELS	Curs formació de formadors	2.511.410	1.130.135
ADELS	Curs de monitors esportius		
	Curs d'administratius 2n nivell		
	Curs d'informàtica		
	Curs fusteria	47.196.538	21.795.661
	TOTAL	110.166.080	50.667.622

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

ADELS: Agència per al Desenvolupament Econòmic, Laboral i Social.

Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1990	22.326.992	1a bestreta	11.812.036	6.3.1991
		2a bestreta	7.028.130	27.3.1992
		Saldo	3.802.190	27.3.1992
1991	29.013.650	1a bestreta	13.154.519	2.10.1991
		2a bestreta	8.641.271	17.6.1992
		Saldo	5.607.412	31.1.1994
	51.340.642	TOTAL	50.045.558	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

PROGRAMA 902303 ES4

Distribució dels fons FSE			
Entitat	Nom de l'acció	Cost total	Aportació FSE
ADELS	Curs de soldadura elèctrica	10.380.000	4.671.000
ADELS	Curs d'ajustador - muntador	10.380.000	4.671.000
ADELS	Curs de cambrers	10.380.000	4.671.000
ADELS	Curs de confecció ante napa	10.380.000	4.671.000
Aj. Barberà del Vallès	Curs d'electricistes	7.555.500	3.399.975
Aj. Manlleu	Curs bàsic d'escorxadors	7.555.500	3.399.975
Aj. Rubí	Curs de recepció i atenció	7.555.500	3.399.975
Aj. Santa Perpètua de Mogoda	Curs de documentació i arxiu	7.555.500	3.399.975
Aj. Torelló	Curs d'indústria i comerç	7.000.000	3.150.000
Aj. Torelló	Curs de fusteria	7.000.000	3.150.000
Aj. Vic	Curs d'hostaleria	6.093.197	2.100.000
Aj. Vic	Curs de disseny gràfic	13.043.250	3.500.000
Aj. Vic	Curs de tapisseria	13.043.250	4.500.000
Aj. Vic	Curs de formació bàsica empresarial	6.400.000	2.880.000
Aj. Vic	Curs d'hostaleria	7.000.000	3.150.000
Aj. Vic	Curs de disseny gràfic	7.000.000	3.150.000
Aj. Vic	Curs d'elaboració de productes carnis	7.000.000	3.150.000
Aj. Vilafranca del Penedès	Curs d'auxiliar geriàtric	6.412.500	2.885.625
APIP	Crus d'habilitació d'establiments	3.834.545	3.137.355
APIP	Curs de jardineria	4.679.510	3.828.690
APIP	Curs de neteja i conservació forestal	6.234.195	5.100.705
APIP	Curs de neteja i conservació forestal	11.480.000	5.740.477
APIP	Curs de jardineria	11.480.000	5.740.477
APIP	Curs de cultius a l'aire lliure	7.021.774	3.399.975
APIP	Curs d'agents sanitaris	7.021.774	3.399.975
CA N'ENSENYA, S.A.L.	Curs de manteniment zones verdes	5.190.000	2.335.500
CA N'ENSENYA, S.A.L.	Curs de serralleria	5.190.000	2.335.500
CA N'ENSENYA, S.A.L.	Curs de restauració de mobles	5.190.000	2.335.500
CA N'ENSENYA, S.A.L.	Curs de formació de formadors	12.254.718	6.565.888
CA N'ENSENYA, S.A.L.	Curs de jardineria	7.447.202	3.600.720
Consorci Formació i iniciatives de Cercs Berguedà	Curs de gestió i equipaments turístics	7.000.000	3.150.000
Consorci Formació i iniciatives de Cercs Berguedà	Curs de confecció industrial	6.400.000	2.880.000
	TOTAL	252.157.915	117.450.287

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

ADELS: Agència per al Desenvolupament Econòmic, Laboral i Social.

APIP: Associació per a la Promoció i Inserció Laboral (entitat privada sense finalitat de lucre).

El quadre següent reflecteix el procés de Liquidació de l'aportació del FSE.

Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1990	35.642.844	1a bestreta	18.775.811	6.3.1991
		2a bestreta	11.176.525	20.4.1992
		Saldo	6.164.536	4.5.1992
1991	33.261.179	1a bestreta	17.282.163	2.10.1991
		2a bestreta	10.423.256	16.6.1992
		Saldo	6.134.385	4.3.1992
1992	43.173.440	1a bestreta	17.533.014	3.9.1992
		Ajuda addicional	1.270.073	4.3.1993
		2a bestreta	11.329.460	4.3.1993
		Saldo	13.794.851	6.3.1996
	112.077.463	TOTAL	113.884.074	

Import en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Programa 920303 ES3

Distribució dels fons FSE			
Entitat	Nom de l'acció	Cost total	Aportació FSE
CEDEL	Curs de formadors de tècnics locals en avaluació de programes de formació i foment a la creació d'empreses	15.980.015	7.191.007
	TOTAL	15.980.015	7.191.007

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

CEDEL: Centro de Estudios de Desarrollo Local (entitat privada sense finalitat de lucre).

El quadre següent reflecteix el procés de Liquidació de l'aportació del FSE.

Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1992	7.191.007	1a bestreta	4.263.750	13.4.1994
		Saldo	2.927.257	6.3.1995
	7.191.007	TOTAL	7.191.007	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Programa 900302 ES8

Distribució dels fons FSE			
Entitat	Nom de l'acció	Cost total	Aportació FSE
FESALC	Curs de màrqueting	12.600.000	5.670.000
FESALC	Curs de tècniques administratives i comerç exterior	18.900.000	8.505.000
	TOTAL	31.500.000	14.175.000

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

FESALC: Federació de Societats Anònimes Laborals de Catalunya.

El quadre següent reflecteix el procés de Liquidació de l'aportació del FSE.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1991	5.670.000	1a bestreta	2.798.771	2.12.1991
		Saldo	2.871.229	13.7.1993
1992	8.505.000	1a bestreta	4.252.500	26.7.1993
		Saldo	4.252.500	20.2.1995
	14.175.000	TOTAL	14.175.000	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Programa 930306 ES6

Distribució dels fons del FSE			
Entitat	Nom de l'acció	Cost total	Aportació FSE
Aj. Alella	Curs de medi natural	5.225.000	2.346.945
Aj. Alella	Curs de tècniques agrícoles	4.410.000	1.984.500
Aj. Badalona	Curs d'ebenisteria	5.225.000	2.346.945
Aj. Badalona	Formació de base a menors de 25 anys	9.660.000	4.250.400
Aj. Barberà del Vallès	Curs de neteja d'edificis	5.292.000	2.381.400
Aj. Barberà del Vallès	Curs de geriàtrica clínica	4.410.000	1.984.500
Aj. Barcelona	7 Cursos de formació a menors de 25 anys	67.620.000	29.752.800
Aj. Canet de mar	Curs de radiofonia i comunicació	5.225.000	2.346.945
Aj. Cardona	Curs de formació turística	5.500.000	2.475.000
Aj. Cardona	Curs de manteniment industrial	5.500.000	2.475.000
Aj. Castelldefels	Curs de treballadors d'assistència familiar	4.704.000	2.116.800
Aj. Cercs	Curs de fusteria bàsica	8.250.000	3.712.500
Aj. Cercs	Curs de turisme	5.500.000	2.475.000
Aj. Manlleu	Curs de construcció	7.837.500	3.526.875
Aj. Manlleu	Curs de formació de base	5.225.000	2.351.250
Aj. de Premià de Mar	Curs d'auxiliar administratiu	7.056.000	3.175.200
Aj. Rubí	Curs de panificació industrial	4.704.000	2.116.800
Aj. Rubí	Curs d'auxiliar de geriàtric	4.704.000	2.116.800
Aj. Sant Cugat del Vallès.	Curs d'auxiliar administratiu	5.225.000	2.346.945
Aj. Sant Feliu de Llobregat	Curs d'auxiliar d'arxiu	5.225.000	2.351.250
Aj. Sant Feliu de Llobregat	Curs de conductor de camió	4.851.000	2.182.950
Aj. Santa Coloma de G.	Curs de reforestació	8.250.000	3.712.500
Aj. Santa Coloma de G.	Curs de planxa i confecció industrial	5.500.000	2.475.000
Aj. Sitges	Curs de reciclatge de roba	4.704.000	2.116.800
Aj. Sitges	Curs de manteniment industrial	5.225.000	2.346.945
Aj. Santa Perpètua de M.	Curs d'auxiliar geriàtric	4.704.000	2.116.800
Aj. Terrassa	Curs d'hostaleria	5.225.000	2.346.945
Aj. Terrassa	Curs de cuina	5.225.000	2.351.250
Aj. Terrassa	Curs formació de base a menors de 25 anys	9.660.000	4.250.000
Aj. Torelló	Curs de treballadors de família	5.500.000	2.475.000
Aj. Vic	Curs de mecànica i electricitat	5.500.000	2.475.000
Aj. Vic	Curs de formació empresarial	5.152.000	2.318.400
Aj. Viladecans	Curs d'ajudants de cuina	4.410.000	1.984.500
Aj. Vilafranca del Penedès	Curs de gestió empresarial	8.832.000	3.974.000
Aj. Vilanova del camí	Curs d'informàtica aplicada	4.704.000	2.116.800
Aj. Hospitalet de Llobregat	Curs de tècniques d'instal·lació i reparació	5.225.000	2.346.945
Aj. Prat de Llobregat	Curs d'instal·lacions sistemes de seguretat	5.225.000	2.346.945
	TOTAL	274.389.500	122.570.635

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

El quadre següent reflecteix el procés de Liquidació de l'aportació del FSE.

Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1993	120.155.130	1a bestreta	60.077.565	6.10.1993
		2a bestreta	36.046.539	15.2.1995
		Saldo	24.031.026	11.12.1995
	120.155.130	TOTAL	120.155.130	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Observacions

La revisió dels procediments de gestió utilitzats per la Diputació en la distribució i l'ús dels fons ocupacionals en el període 1990-1993 ha donat lloc a formular les següents consideracions:

- S'observen diferències entre els imports comunicats per la Diputació i per la UAFSE, respecte dels programes operatius 902301 ES2, 902302 ES3, 902303 ES4, 900302 ES8, 920303 ES3 i 930306 ES6. En conjunt representen una desviació d'1,6 MPTA sobre un total de 380 MPTA. A causa de l'antiguitat de les accions (1990-1993), la informació facilitada per la Diputació sobre costos i imports subvencionats s'ha extret d'expedients en fase d'atorgament, de dictàmens, convenis i documentació comptable; fet que juntament amb diferències de canvi de l'ecu entre les dates de concessió i de pagament, explicarien aquestes desviacions.
- En el període 1990-1993 no existia cap òrgan especialitzat per a tramitar actuacions cofinançades amb recursos europeus. Aquestes actuacions van respondre a projectes concrets confiats a la gestió de les diferents àrees orgàniques de la Diputació.
- Les accions realitzades van ser executades per ajuntaments de l'àmbit de la Diputació de Barcelona i per associacions de caràcter privat. En tots els casos, les accions es van acordar mitjançant conveni de col·laboració d'adjudicació directa, sense sotmetiment als principis de publicitat i de concurrència.
- Les associacions de caràcter privat que van intervenir en els programes del període 1990-1993 van ser cinc. El cost total de les accions realitzades va ser finançat per aportacions del FSE i de la Diputació.

Empresa	Acció	Cost total
ADELS. Agència per al Desenvolupament Econòmic, Laboral i Social.	Cursos diversos	181.481.748
CA N'ENSENYA S.A.L.	Cursos de formació de formadors	75.600.970
CEDEL. Centro de Estudios de Desarrollo Económico Local.	Curs de formadors de tècnics	15.980.015
FESALC. Federació de Societats Anònimes Laborals de Catalunya.	Cursos diversos	31.500.000
APIP. Associació per a promoció i inserció laboral	Cursos diversos	51.751.798
TOTAL		356.314.531

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

La Intervenció de la Diputació posa de manifest que durant els anys inicials d'aquestes activitats (1990-1991) es produïren mancances significatives en la justificació d'algunes despeses per part d'entitats privades de nova creació, singularment en el cas de l'agència ADELS, situació que en aquest cas portà a la rescissió del conveni signat i a substituir parcialment aquest tipus de col·laboracions per fórmules més institucionals acordades amb ajuntaments.

Els convenis signats entre els ajuntaments i la Diputació estableixen, entre altres, el requisit de la creació d'una Comissió Tècnica de seguiment que s'havia de reunir trimestralment, formada per personal de l'entitat i de la Diputació. No s'ha trobat constància de la constitució d'aquestes comissions.

Els pagaments de les accions a les entitats beneficiàries estan suportats pels respectius acords d'aprovació i textos articulats de cada conveni, la documentació comptable pertinent, que en el cas dels documents "O" va acompanyada d'una memòria, i un informe de la direcció tècnica responsable del seguiment de l'acció. D'entre aquests informes, els examinats en aquesta fiscalització fan referència a la finalització dels curss, però no inclouen cap suport documental de l'execució, tal com també fa notar la mateixa Intervenció en el seu informe de control intern.

Segons la documentació consultada i la informació rebuda, durant aquest període no fou revocada cap subvenció.

5.3.1.2. Període 1994-1997

En el període 1994-1997 la Diputació va ser organisme públic responsable del programa operatiu 940314 ES3 d'import 2.613.149.021 PTA i de la Iniciativa Comunitària Horitzon-Concerto d'import 48.000.000 PTA.

Procediments de gestió i dades econòmiques del programa operatiu 940314ES3

El programa operatiu 940314 ES3 es va emmarcar en l'àmbit de la lluita contra l'atur, de la millora del funcionament del mercat de treball, del foment de la solidaritat social i de la igualtat d'oportunitats per a les dones en el mercat laboral. El cost de les accions va ser finançat en un 45% pel FSE.

Les activitats desenvolupades foren executades per la mateixa Diputació, per entitats locals (ajuntaments, organismes autònoms, empreses públiques) i pels sindicats Comissions Obreres (CCOO) i Unió General de Treballadors (UGT), tal com es mostra a continuació.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PROGRAMA OPERATIU 940314 ES 3 (1995-97)				
Distribució dels fons FSE				
	Entitats	Accions	Cost total	Aportació FSE
1994	EL	A/F/O	80.705.052	36.317.273
1994	Diputació	A/E/F/O	50.736.815	22.831.567
1995	EL i SINDICATS	A/F/O	897.446.698	403.851.014
1995	Diputació	A/E/F/O	327.520.943	147.384.424
1996	EL i SINDICATS	A/F/O	1.935.043.025	870.769.361
1996	Diputació	A/E/F/O	373.917.499	168.262.875
1997	EL i SINDICATS	A/F/O	1.703.627.123	766.632.205
1997	Diputació	A/E/F/O	438.000.672	197.100.302
TOTAL			5.806.997.827	2.613.149.021

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

Columna "Entitats": EL: Entitats locals

Columna "Accions": A: Assistència / F: Formació / E: Estructura / O: Orientació

Nota: Com a annex s'adjunten dos quadres que integren, agrupats per entitats, la distribució de les actuacions.

Programa operatiu	Finançament FSE	Pagaments	
		Import	Dates
940314 ES3	2.613.149.021	198.572.470	10.4.1995
		345.881.991	9.9.1996
		61.721.591	23.1.1997
		461.491.896	29.11.1996
		518.983.323	16.10.1997
		580.780.940	16.10.1997
		423.660.542	23.10.1998
TOTAL	2.613.149.021	2.591.092.753	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de la Diputació de Barcelona.

La diferència entre el finançament concedit i els pagaments, s'explica per les oscil·lacions del canvi ecu-pesseta entre 1994 i 1997, segons informa l'Àrea de Promoció Econòmica de la Diputació. La disminució representa un 0,48% de l'assignació justificada.

El programa operatiu 940314 ES3 fou tramitat pel Gabinet d'Integració Europea i Solidaritat de la Diputació. A partir de 1995, i amb la finalitat de gestionar els programes cofinançats, es crearen la Secció d'integració europea i la Unitat administrativa, reforçades posteriorment amb majors mitjans.

GABINET D'INTEGRACIÓ EUROPEA I SOLIDARITAT - EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA		
	Secció d'integració Europea	Unitat Administrativa
1995	3 tècnics superiors 1 personal administratiu	1 cap d'unitat 2 personal administratiu
1996	4 tècnics superiors 1 tècnic mitjà 3 personal administratiu	1 cap d'unitat 1 personal administratiu
1997	5 tècnics superiors 1 tècnic mitjà 4 personal administratiu	1 cap d'unitat 1 personal administratiu

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

Durant els exercicis 1994-1995 la formalització dels atorgaments de les subvencions a les entitats locals es va portar a terme mitjançant convenis de col·laboració que, amb caràcter particular, es van subscriure amb cadascuna de les entitats beneficiàries (Decret de Presidència de 9 de novembre de 1994, publicat en el BOPB el 19 de novembre de 1994, i ratificat per la Comissió de Govern el 24 de novembre de 1994).

La Diputació ens ha informat que a causa de l'elevat nombre d'atorgaments i de la variada casuística dels seus titulars, aquest procediment va comportar que la fase formal de concessió s'allargués, en detriment de la fase corresponent a l'execució dels projectes seleccionats. Per tal d'agilitar aquesta fase del procediment, es va articular un nou sistema, aplicable a partir de les convocatòries 1996-1997 que, amb caràcter general, recollia d'una part les normes de regulació de la tramitació i concessió de les subvencions i, d'una altra, els compromisos que havien de regir les relacions entre la Diputació i les entitats beneficiàries durant l'execució dels projectes. Aquest nou sistema s'instrumentalitzà en les "Bases del Programa General de subvencions per a la realització de projectes en el marc del Programa operatiu núm. 940314 ES3 (1994-99) de l'operatiu 3 del FSE" amb Acord de la Comissió de Govern de 23 de novembre de 1995 publicat en el BOPB número 298 de 14 de desembre de 1995. Aquestes bases van ser objecte de modificacions durant els anys 1996 i 1997.

A partir de l'aprovació d'aquestes Bases i mitjançant decrets de Presidència es realitzen convocatòries anuals amb la preceptiva publicitat.

Les accions acordades amb els sindicats es formalitzaren mitjançant conveni de col·laboració a partir dels Acords de Govern de 14 de setembre de 1995, de 4 de juliol de 1996 i de 26 de juny de 1997.

Les Bases del Programa General de subvencions per a la realització de projectes en el marc del Programa Operatiu número 940314 ES (1994-1999) de l'objectiu 3 del Fons Social Europeu establiren la següent normativa:

- Normes establertes en les Bases en relació a la presentació de sol·licitud de la Convocatòria pública anual.

Les convocatòries queden obertes a les entitats locals de l'àmbit territorial de la Diputació de Barcelona, els seus organismes autònoms i les societats mercantils amb capital social íntegrament públic.

- Normes establertes en les Bases en relació als projectes subvencionats

Els projectes objecte de subvenció han de poder-se englobar en una de les categories d'activitats elegibles, que són les accions de formació, d'assistència tècnica, les conjuntes de formació-orientació-acompanyament a la inserció i les de suport a l'autoocupació.

Les accions han de dirigir-se exclusivament als diferents col·lectius d'aturats, i només podran imputar-s'hi les despeses definides prèviament com a elegibles, d'acord amb els criteris establerts per la normativa comunitària europea.

- Normes respecte a l'atorgament de les subvencions

La Diputació ha de definir en cada convocatòria un Programa d'acció en el marc del programa operatiu del FSE per als ajuntaments i altres entitats locals. En aquest document queden reflectides les directrius de la convocatòria anual, les quals han de servir de base de prioritització dels projectes presentats.

- Justificació de la realització de l'acció

Per a la justificació econòmica dels fons rebuts de la Diputació, el representant legal de l'Ajuntament o de l'entitat ha d'emetre un certificat, segons model normalitzat, en el qual, entre altres dades, consti que els imports detallats en la relació de factures han estat satisfets i aprovats per l'òrgan competent.

S'han de justificar les despeses per a cada acció segons els següents criteris:

- Es portarà un control comptable específic de les despeses originades.
- Es conservaran els originals de les factures i justificants durant els cinc anys posteriors a la concessió de la subvenció.

- L'execució de les despeses no ha d'apartar-se de l'estructura de costos assenyalada per a cada acció.
- Normes de concessió de les bestretes i pagament del saldo final

A l'inici de l'activitat podrà obtenir-se una primera bestreta del 50% aportant un certificat de sol·licitud. Pot demanar-se una segona bestreta d'import equivalent al 20%, sempre que se certifiqui el desemborsament de la totalitat de la primera bestreta i el bon funcionament de l'acció.

La documentació sol·licitada per al pagament de les bestretes i del saldo final es detalla en el quadre següent per tipus d'acció: Formació, Assistència tècnica (estudis i observatoris), orientació i autoocupació. S'entén per observatori un conjunt d'instruments de seguiment i anàlisi de l'atur, l'evolució del mercat de treball i la identificació dels col·lectius afectats.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - FSE OBJECTIU 3 DOCUMENTACIÓ EXIGIDA PER AL PAGAMENT DE LES BESTRETES I DELS SALDOS DEFINITIVUS			
	Bestreta P1 (50%)	Bestreta P2 (30%)	Saldo definitiu P5 (20%)
Formació	Sol·licitud (P1) Dades alumnes(A1) Dades inici curs (A2) Dades docents (A3) Informe inici curs (A4) Programa (temporalització i calendari) Pòlissa assegurança	Sol·licitud (P2) Relació de factures (P3) Certificat despesa 50% cost total (P4) Informes trimestrals (A/T)	Sol·licitud (P5) Relació de factures (P3) Certificat despesa 100% cost total (P4) Relació alumnes i resultats (A8) Informes curs i avaluació global (A9) Avaluació alumnes (A10) Informes trimestrals (A/T)
Estudis	Sol·licitud (P1) Dades experts o currículum empresa B/E-3 Informe inici de l'acció (B/E-4) Documentació preparatòria (qüestionaris, informes,...)	Sol·licitud (P2) Relació de factures (P3) Certificat despesa 50% cost total (P4) Informes trimestrals (BE/T)	Sol·licitud (P5) Relació de factures (P3) Certificat despesa 100% cost total (P4) Informes realització de l'acció (B9) Lliurament de l'estudi (2 exemplars) Informes trimestrals (BE/T)
Observatoris	Sol·licitud (P1) Dades experts o currículum empresa B/O-3 Informe inici de l'acció (B/O-4) Documentació preparatòria (qüestionaris, informes,...)	Sol·licitud (P2) Relació de factures (P3) Certificat despesa 50% cost total (P4) Informes trimestrals (BO/T) Informe sobre l'Observatori	Sol·licitud (P5) Relació de factures (P3) Certificat despesa 100% cost total (P4) Informes realització de l'acció (B/O-9) Documentació generada i material editat Informes trimestrals (BO/T)
Orientació	Sol·licitud (P1) Dades usuaris (C-1a) Dades usuaris i accions realitzades (C-1b) Dades experts (C-3) Informe inici de l'acció (C-4) Publicacions convocatòria i difusió servei Documentació per a ús usuaris i experts Pòlissa d'assegurances usuaris	Sol·licitud (P2) Relació de factures (P3) Certificat despesa 50% cost total (P4) Dades-fitxa, targetes atur C-1	Sol·licitud (P5) Relació de factures (P3) Certificat despesa 100% cost total (P4) Memòria final. Informe analític (C-9.1) Memòria final. Informe estadístic usuaris, accions i resultats (C-9.2) Documentació utilitzada i material editat Informes trimestrals
Autoocupació	Sol·licitud (P1) Dades usuaris (D-1a) Dades experts (D-3) Informe inici de l'acció (D-4) Publicacions convocatòria i difusió servei Documentació per a ús usuaris i experts Pòlissa d'assegurances usuaris	Sol·licitud (P2) Relació de factures (P3) Certificat despesa 50% cost total (P4) Dades-fitxa, targetes atur D-1	Sol·licitud (P5) Relació de factures (P3) Certificat despesa 100% cost total (P4) Memòria final (D-9.1) Informe estadístic usuaris, accions i resultats (D-9.2) Documentació utilitzada i material editat Informes trimestrals

Font: Gabinet d'Integració Europea i Solidaritat.

Nota: Les notes entre parèntesis corresponen a la nomenclatura dels formularis que formen part del sistema de seguiment i avaluació de les accions.

- Revocació

Les bases del Programa General estableixen que en els següents casos la Diputació podrà suspendre o revocar totalment o parcialment els cofinançaments provinents del FSE:

- a) Que no s'iniciï l'acció.
- b) Que els destinataris de les accions no siguin aturats.
- c) Que l'ajuntament o l'entitat realitzin activitats que suposin una desviació dels ajuts econòmics cap a altres accions diferents de les previstes.
- d) Que les dades siguin falses.
- e) Que s'incompleixin les bases.

La Diputació informa que no s'ha donat cap cas de revocació.

Pel que fa als projectes executats per la mateixa Diputació, el seu Gabinet d'Integració Europea i Solidaritat centralitzava la distribució, el seguiment i el tancament anual, però gestionaven l'execució les diferents àrees de la Corporació (promoció econòmica, Servei d'Educació, Servei d'acció social, etc.).

La Comissió de Govern de la Diputació decidí confiar la tasca de seguiment a una organització externa, i a aquests efectes convocà concurs públic, que fou adjudicat l'11 de maig de 1995 a l'empresa Desenvolupament i Societat: Estudis, SA, per uns 19 MPTA anuals, encàrrec que mitjançant pròrroques s'ha mantingut vigent fins a la finalització del programa.

L'encàrrec comportava posar a punt un conjunt d'indicadors que reflectissin el seguiment de les accions empreses des del seu començament i definir un sistema d'avaluació del grau de qualitat de les accions i de la seva adequació als objectius del programa per tal de poder incidir en la seva millora o correcció. D'acord amb les condicions contractuals es realitzà el seguiment i l'avaluació de les accions a partir de la informació fornida per les entitats executores, sense cap verificació sobre l'autenticitat de les dades justificatives aportades.

Les accions seleccionades per a la fiscalització del programa operatiu han estat les següents:

DIPUTACIÓ DE BARCELONA PROGRAMA OPERATIU 940314 ES 3 (1995-1997)					
Any	Entitat	Nom de l'acció	Tipus	Cost total	Subvenció
1994	Aj. Sant Boi de Llobregat	Estudi del mercat laboral	A	4.878.049	2.195.122
1995	Programa DRECERA de la Diputació de Barcelona	Tallers arts gràfiques i jardineria	F	7.140.983	3.213.442
1996	Confed. Sindical Comissió Obrera Nacional de Cat.	Assessoria ocupacional dones	O	8.000.000	3.600.000
1996	Confed. Sindical Comissió Obrera Nacional de Cat.	Assessoria ocupacional i informació laboral	O	1.800.000	810.000
1996	Confed. Sindical Comissió Obrera Nacional de Cat.	Assessoria per a ocupació d'immigrants	O	8.000.000	3.600.000
1996	UGT Catalunya	Ajut per a la recerca de treball	O	47.000.000	21.150.000
1997	Aj. Sabadell	Observatori de Sabadell	A	8.500.000	3.825.000
1997	Aj. Sabadell	Fusteria-ebenisteria	F	9.255.860	4.165.137
1997	Gabinet Integració europea i solidaritat de la Diputació de Barcelona	Estructura de suport	E	43.875.701	19.744.065

Imports en pessetes.

Columna "Tipus": A: Assistència / F: Formació / E: Estructura / O: Orientació.

Observacions sobre el programa operatiu 940314ES3

De la fiscalització realitzada sobre els expedients examinats, fent atenció especial als procediments de gestió, la distribució i l'ús dels fons utilitzats es deriven les següents consideracions:

A) 1994 - Sant Boi de Llobregat - Estudi del mercat laboral

Tot i que la subvenció s'acordà a partir d'una convocatòria pública i va ser sotmesa a concurrència no s'ha trobat constància dels criteris emprats per a la seva concessió.

El Conveni signat entre la Diputació i l'empresa pública Corporació d'empreses i serveis de Sant Boi, SA (CORESSA) per a la realització, entre altres, de l'estudi del mercat laboral, assumia accions portades a terme des de març de 1994, molt anteriors a la signatura de data 25 de juliol de 1995.

El 80% de la despesa justificada consisteix en prestacions personals, sense que l'expedient contingui cap detall del personal perceptor ni de la prestació retribuïda.

L'expedient no conté cap constància de comprovacions o accions inspectores o de supervisió a càrrec de la Diputació.

B) 1995 - Programa drecera dels serveis socials de la Diputació de Barcelona - Taller d'arts gràfiques i jardineria.

L'actuació seleccionada formava part de les administrades per la mateixa Diputació i el seu cost ascendia a 7.140.983 PTA.

Per a l'execució, la Diputació signà un Conveni amb l'Ajuntament de Molins de Rei establint una aportació econòmica de 7.000.000 PTA per a portar a terme diverses actuacions amb disminuïts psíquics (cursos d'arts gràfiques i jardineria, informació i tutelatge sobre inserció laboral, elaboració del cens de disminuïts). No s'hi detallà pressupost ni especificació de costos, i s'hi establí que els tallers de formació s'havien de realitzar conjuntament amb l'Entitat ACOSU "Associació comarcal pro persones amb disminució psíquica del Baix Llobregat". Les restants 140.983 PTA es destinaren a despeses de coordinació per a actuacions del Consorci de recursos i documentació per l'autonomia personal (CRID), ens constituït per la Diputació de Barcelona, diversos ajuntaments de la seva àrea i un grup d'entitats de disminuïts, com l'ONCE i l'Institut Guttman.

La manca de pressupost inicial de les diferents accions objecte de Conveni ha impedit verificar que les despeses justificades s'ajustessin a costos aprovats.

Les clàusules del Conveni incloïen la creació d'una Comissió Tècnica de seguiment que havia de celebrar reunions trimestrals de control. En l'expedient no s'ha trobat constància de la seva constitució, la qual ha resultat ser també desconeguda per als responsables de la Diputació que han atès els requeriments de la Sindicatura.

C) 1996 - sindicats - orientació a l'ocupació

El procés de concessió de subvencions atorgades als sindicats CCOO i UGT no se subjectà a les regles de publicitat i de concurrència. Les concessions es formalitzaren mitjançant signatura de convenis, els quals inclogueren com annex les Bases del programa de subvencions aplicades a l'administració local.

La col·laboració amb sindicats no havia estat inclosa en la sol·licitud inicial presentada per la Diputació al FSE, en la qual es plantejaven únicament actuacions executades per la mateixa Diputació i per administracions públiques locals.

Sovint, la concessió d'aquestes subvencions s'obtenia per un import inferior al sol·licitat. Aquesta reducció no es traslladà als pressupostos plantejats, amb la qual cosa ha resultat impossible verificar l'adequació de les despeses de personal, les directes i les indirectes a la composició de les accions subvencionades.

Els expedients, encara que no tots, contenen informació sobre les tasques de difusió entre el destinataris potencials dels serveis d'orientació, les instruccions i les publicacions editades.

La Diputació dissenyà un sistema de seguiment i d'avaluació de les accions d'orientació que establia la generació de fitxes C-1.a) de dades personals d'usuaris, complementades amb fitxes d'accions realitzades (C-1.b).

Dels expedients no s'ha obtingut l'aplegament en forma de llistats, del contingut, total o parcial, d'aquestes fitxes, tema considerat per la Secretaria de la Diputació, subjecte a les limitacions de la Llei 15/1999 de protecció de dades de caràcter personal. Per contra, s'ha tingut accés a unes quatre mil fitxes no numerades agrupades per projectes, algunes de les quals no apareixen conformades amb la signatura del titular. El recompte de les fitxes d'algun projecte ha resultat inferior al nombre d'usuaris de les accions empreses.

La inexistència de fitxes del model (C-1.b) de lliurament no exigit per la Diputació, ha impedit disposar d'informació individualitzada referida als serveis obtinguts pels usuaris i als tècnics que els han atès.

Cap dels expedients examinats reflecteix l'existència d'inspeccions o controls d'execució practicats per la Diputació en funció del seu paper d'organisme públic responsable.

En aquest cas concret les subvencions concedides es liquidaren en la seva totalitat un cop finalitzades les actuacions, encara que les entitats executores van suportar enterament el finançament complet del procés.

Les accions fiscalitzades han posat de manifest els següents costos de les accions d'orientació:

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - PROGRAMA OPERATIU 940314 ES 3 ACCIONS D'ASSESSORAMENT FISCALITZADES EXERCICI 1996				
	Assessorament per l'ocupació - dones (1)	Assessorament per l'ocupació - immigrants (1)	Assessorament a l'ocupació - col·lectius diversos (2)	Ajut a la recerca de treball - ART (1)
Cost total de l'acció	8.000.000 PTA	8.000.000 PTA	1.800.000 PTA	47.000.000 PTA
Usuaris atesos	203	142	1322	2.740
Usuaris atesos inclosos en el col·lectiu de destinatari del programa	90	90	1001	2.490
Cost per usuari atès	39.408 PTA	56.338 PTA	1.361 PTA	17.153 PTA
Cost per usuari destinatari del programa	88.888 PTA	88.888 PTA	1.799 PTA	18.875 PTA
Insercions (contracte empresa, autoocupació efectiva)	2	1	Sense dades	Sense detallar tipus de contractes

Font: Elaboració pròpia a partir de l'informe estadístic de la memòria final de l'acció que presenten a la Diputació els ens subvencionats juntament amb la sol·licitud de pagament.

Notes:

- (1) Característiques de les accions: Orientació professional i tècniques de recerca de feines.
- (2) Característiques de les accions: Informació laboral.

Pel que fa als límits establerts per les Bases específiques d'aquest programa operatiu, el seu article 21 fixa un màxim del 20% del cost total per a despeses indirectes i un màxim del 15% per a despeses de direcció, coordinació i administració, límits que han estat excedits en algun cas.

D) 1997- Ajuntament de Sabadell - Observatori de Sabadell Curs de fusteria i ebenisteria

Com ja s'ha dit en comentar l'estudi del mercat laboral fet per l'Ajuntament de Sant Boi, els expedients referits a ajuntaments no reflecteixen els processos seguits per valorar les seves sol·licituds. La subvenció per al projecte de l'Observatori de Sabadell es concedí per un import inferior al sol·licitat sense que es formulés un nou pressupost, la qual cosa ha impedit verificar la congruència dels diferents conceptes de despesa.

Un cop aprovat el projecte foren modificats els seus paràmetres amb reducció del nombre d'hores i encariment superior al 50% dels costos per hora (de 10.284 PTA a 15.426 PTA) sense que consti l'aprovació per part de cap òrgan competent. D'altra banda, el conjunt de despeses directes, indirectes i d'orientació professional assoliren el 55,7% del cost total de l'acció, 9,3 MPTA, ultrapassant el límit del 50% establert en l'article 21 de les Bases específiques del programa.

L'expedient no fa referència a inspeccions o controls d'execució practicats per la Diputació en funció del seu paper d'organisme públic responsable. La documentació que reflecteix el desenvolupament del curs consisteix en les fitxes

de les dades personals dels alumnes (A-1), degudament signades, i les fotocòpies de la targeta de l'INEM i del DNI. La Diputació no demana full de control d'assistència, en la creença que ha d'estar en poder de l'ajuntament.

E) Gabinet d'integració europea i solidaritat - estructura de suport

L'import d'aquestes despeses entre 1994 i 1997 assoleix els 168 MPTA, quantitat que representa un 2,9% del cost del programa (5.807 MPTA).

La Diputació ha imputat al programa operatiu 940314 ES3 despeses corresponents a costos del seu Gabinet d'Integració Europea, encarregat del seguiment i de la tramitació de l'expedient de l'esmentat programa, juntament amb les despeses corresponents al contracte amb l'empresa Desenvolupament i Societat: Estudis, SA per la prestació de serveis professionals d'avaluació i seguiment de la línia del FSE dedicada a l'administració local.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - PO 940314 ES3 (1994-1997) DESPESES APLICADES AL PROGRAMA OPERATIU COM A ESTRUCTURA DE SUPORT I AVALUACIÓ I SEGUIMENT			
ANY	NOM DE L'ACCIÓ	COST TOTAL	SUBVENCIÓ FSE
1994	Estructura de suport	3.087.290	1.389.281
	Estructura de suport	4.630.936	2.083.921
	Estructura de suport	4.630.936	2.083.921
	Estructura de suport	3.087.290	1.389.281
	TOTAL 1994	15.436.452	6.946.404
1995	Avaluació i seguiment	17.980.000	8.091.000
	Estructura de suport	16.570.428	7.456.693
	TOTAL 1995	34.550.428	15.547.693
1996	Avaluació i seguiment	18.753.140	8.438.913
	Estructura de suport	35.985.934	16.193.670
	TOTAL 1996	54.739.074	24.632.583
1997	Avaluació i seguiment	19.356.764	8.710.544
	Estructura de suport	43.875.701	19.744.065
	TOTAL 1997	63.232.465	28.454.609
TOTAL ESTRUCTURA DE SUPORT		111.868.515	50.340.832
TOTAL		167.958.419	75.581.289

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Diputació.

Procediments de gestió i dades econòmiques de la iniciativa comunitària Horitzon-Concerto

La iniciativa Horitzon-Concerto va estar emmarcada en l'àmbit de la integració sociolaboral de les persones immigrades en situació d'atur dels municipis de la província de Barcelona.

El procediment emprat per la Diputació per a realitzar les actuacions de la iniciativa va ser la formalització de convenis amb ajuntaments i entitats sense

finalitat de lucre. En les clàusules dels esmentats convenis es fixaven les bases per les quals les parts conveniades regulaven la implementació del programa.

Per a la justificació de la realització de l'acció, la Diputació exigia una certificació emesa per l'interventor de l'ajuntament o tresorer de cada entitat, en la qual constés que el corresponent import s'havia pagat i aplicat a les finalitats previstes, així com factures i certificacions que justifiquessin l'aportació econòmica.

S'ha fet una comprovació detallada del procediment de gestió d'aquesta iniciativa, mitjançant l'anàlisi del desenvolupament del curs de major volum entre els seleccionats. Es tracta del curs titulat "Iniciació a la construcció per a immigrants" acordat en Conveni amb l'ajuntament de Vic i confiat a l'Institut Gaudí de la Construcció, mitjançant adjudicació pel sistema de procediment negociat sense publicitat.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 14/2002-C/B/A/F

INICIATIVA HORIZON-CONCERTO 1995-1997			
Distribució dels fons FSE			
Entitats	Accions	Cost total	Aportació FSE
Diputació	Material didàctic i altres	2.319.173	
Aj. Badalona	Autoocupació	3.500.000	
Aj. Badalona	Oficina informació	1.500.000	
Aj. Manlleu	Oficina informació	1.500.000	
Aj. Manresa	Formació ocupacional	3.000.000	
Aj. Olesa de Montserrat	Formació ocupacional	3.000.000	
Aj. Premià	Oficina d'informació	1.500.000	
Aj. Santa. Coloma de Gramenet	Autoocupació	3.500.000	
Aj. Terrassa	Autoocupació	1.363.356	
Aj. Vic	Autoocupació	3.500.000	
Aj. Vilafranca del Penedès	Formació ocupacional	3.000.000	
Aj. Vilafranca del Penedès	Oficina d'informació	1.000.000	
CRID	Coordinació i administració	3.665.516	
Fundació Dolores Ibarruri	Formació mediadors culturals	1.600.000	
Ass. Planificació familiar Catalano – Balear	Formació inicial per a la millora de les actituds laborals	500.000	
Ass. Cultural amics d'Àfrica	Formació ocupacional	271.719	
Ass. OFI Treballadors estrangers (CITE-CONC)	Formació de formadors	1.500.000	
Ass. OFI Treballadors estrangers (CITE-CONC)	Oficina d'informació	2.250.000	
Ass. Ajuda a l'immigrant (AMIC)	Mediadors culturals i líders d'associacions	1.500.000	
Ass. Ajuda a l'immigrant (AMIC)	Publicacions i opuscles	1.500.000	
Ass. Ajuda a l'immigrant (AMIC)	Oficina d'informació	2.250.000	
Progrés, SL	Programació i estudis	1.262.765	
Diverses associacions	Trobades transnacionals	842.895	
Aj. Badalona	Formació ocupacional	3.500.000	
Aj. Badalona	Oficina informació	1.500.000	
Aj. Manresa	Formació ocupacional	3.000.000	
Aj. Terrassa	Formació ocupacional	2.136.644	
Aj. Terrassa	Accions d'estudi i insercions	3.500.000	
Aj. Olesa de Montserrat	Formació ocupacional	3.000.000	
Aj. Santa Coloma de Gramenet	Formació ocupacional	3.500.000	
Aj. Vic	Formació ocupacional	3.500.000	
Aj. Vilafranca del Penedès	Formació ocupacional	3.000.000	
Aj. Vilafranca del Penedès	Oficina d'informació	1.500.000	
Aj. Manlleu	Oficina d'informació	1.500.000	
Ass. OFI de treballadors estrangers (CITE-CONC)	Formació de formadors	1.500.000	
Ass. OFI de treballadors estrangers (CITE-CONC)	Oficina d'informació	2.250.000	
Ass. Ajuda immigrants (AMIC)	Formació de mediadors culturals i líders d'associacions	1.500.000	
Ass. Ajuda immigrants (AMIC)	Oficina informacions	2.250.000	
CRID i diputació	Direcció, gestió i coordinació	5.155.305	
Diverses entitats	Accions de sensibilització	3.240.161	
Diverses entitats	Trobades i jornades	4.642.472	
TOTAL		96.000.006	48.000.000

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

El quadre següent reflecteix el procés de Liquidació de l'aportació del FSE.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA INICIATIVA HORIZON-CONCERTO 1995-1997				
Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1995	1.159.585	1a bestreta	375.000	10.4.1996
		Saldo	784.585	15.4.1997
1996	21.753.124	1a bestreta	11.650.000	15.4.1997
		Saldo	10.103.124	27.3.1998
1997	25.087.291	1a bestreta	11.975.000	26.12.1997
		Saldo	13.112.291	30.3.1999
	48.000.000	TOTAL	48.000.000	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de informació facilitada per la Diputació de Barcelona.

Observacions a la Iniciativa Comunitària Horizon-Concerto

De la revisió dels procediments de gestió utilitzats per la Diputació en la distribució i ús del fons es deriven les següents consideracions:

Les accions realitzades foren executades per ajuntaments i per associacions de caràcter privat, dins l'àmbit territorial de la Diputació de Barcelona, mitjançant l'aportació de subvencions adjudicades sense haver-les sotmès als principis de publicitat i concurrència.

Les associacions privades sense ànim de lucre realitzaren accions per import de 18,9 MPTA, les quals representaren un 19,7% del cost total de 96 MPTA.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA – INICIATIVA HORIZON-CONCERTO 1995-1997 ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE		
Entitat	Acció	Import
Fundació Dolores Ibarruri	Formació mediadors culturals	1.600.000
Ass. Planificació familiar Catalano-Balear	Formació prèvia de formadors	500.000
Ass. Cultural amics d'Àfrica	Formació ocupacional	271.719
Ass. OFI Treballadors estrangers (CITE-CONC)	Formació de formadors	1.500.000
Ass. OFI Treballadors estrangers (CITE-CONC)	Oficina d'informació	2.250.000
Ass. Ajuda a l'immigrant (AMIC)	Mediadors culturals i líders d'associacions	1.500.000
Ass. Ajuda a l'immigrant (AMIC)	Publicacions i fulletons	1.500.000
Ass. Ajuda a l'immigrant (AMIC)	Oficina d'informació	2.250.000
Ass. OFI treballadors estrangers (CITE-CONC)	Formació de formadors	1.500.000
Ass. OFI treballadors estrangers (CITE-CONC)	Oficina d'informació	2.250.000
Ass. Ajuda immigrants (AMIC)	Mediadors culturals i líders associacions	1.500.000
Ass. Ajuda immigrants (AMIC)	Oficina d'informació	2.250.000
	TOTAL	18.871.719

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

CITE: Centre d'Informació per a treballadors Estrangers.

AMIC: Associació d'Ajuda Mútua d'Immigrants a Catalunya.

La relació de despeses que no corresponen a cursos de formació ocupacional o oficines d'informació ascendeixen a un 20% del cost i són les següents:

DIPUTACIÓ DE BARCELONA INICIATIVA HORIZON-CONCERTO 1995-1997		
Entitat	Acció	Import
CRID	Coordinació i administració	3.665.516
Progrés, SL	Programació i estudis	1.262.765
Diverses entitats	Trobades transnacionals	842.895
CRID i Diputació	Direcció, gestió i coordinació	5.155.305
Diverses entitats	Accions de sensibilització	3.240.161
Diverses entitats	Trobades i jornades	4.642.472
	TOTAL	18.809.114

Import en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació

CRID: Consorci de Recursos i Documentació per a l'Autonomia Personal. Va formalitzar amb la Diputació un Conveni per a la direcció tècnica, seguiment i avaluació de les accions del programa.

Pel que fa al Conveni amb l'Ajuntament de Vic per al curs d'iniciació a la construcció destinat a immigrants, les condicions estableixen la forma de pagament de l'aportació de la Diputació, prèvia presentació de la documentació justificativa estipulada (certificació emesa per l'interventor) conforme l'import corresponent s'havia pagat i aplicat a les finalitats previstes, acompanyada de les factures i altres acreditacions sobre el destí donat als fons rebuts.

El Conveni signat estableix també, entre altres, el requisit de la creació d'una Comissió Tècnica de seguiment que s'havia de reunir trimestralment, formada per personal de l'entitat i de la Diputació. No hem trobat constància de la constitució d'aquesta comissió.

S'han observat diferències significatives entre el pressupost del curs de construcció per a immigrants i la relació de factures acreditatives de la despesa, com mostra el següent detall:

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - INICIATIVA HORIZON-CONCERTO 1995-1997 AJUNTAMENT DE VIC - CURS DE CONSTRUCCIÓ PER A IMMIGRANTS			
Pressupost segons Conveni		Relació de factures acreditatives de la despesa	
Concepte	Import	Concepte	Import
1. Personal docent	1.730.000	1. Personal docent	1.263.000
2. Despeses directes	825.000	2. Despeses directes	1.020.746
--	--	3. Despeses indirectes	679.027
4. Despeses alumnes	945.000	4. Despeses alumnes	284.977
--	--	5. Despeses difícil justificació	324.775
TOTAL	3.500.000		3.572.525

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

5.3.2. Consell Comarcal del Gironès

5.3.2.1. *Procediments de gestió i dades econòmiques*

El Consell Comarcal del Gironès va ser organisme públic responsable de la iniciativa comunitària YOUTHSTART, projecte JIFE-HORUS, cofinançat pel FSE en un 50%, 34.234.400 PTA, i del programa DISMAR cofinançat en un 45% 9.900.000 PTA.

El projecte JIFE-HORUS va ser creat per promoure i afavorir la inserció en el mercat de treball de joves d'entorns marginals, mitjançant la formació personal, la professional bàsica i la laboral. El pla d'execució del projecte era de tres anys, 1995 a 1997, encara que fou prorrogat fins a mitjan 1998.

El procediment emprat pel Consell per portar a terme les actuacions va consistir en la realització de tres tallers (fusteria, mecànica i electricitat). Addicionalment, es van realitzar intercanvis d'experiències amb tres socis de programes europeus de Gran Bretanya, Irlanda i Portugal.

La relació de despeses i de cobraments és la següent.

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS INICIATIVA COMUNITÀRIA YOUTHSTART - PROGRAMA JIFE-HORUS 1995-97				
Accions	Execució 1995	Execució 1996	Execució 1997-98	Total
Formació bàsica i complementària	621.161	2.438.663	693.672	3.753.496
Formació ocupacional		5.316.100	5.564.005	10.880.105
Formació d'experts ensinistradors	1.375.162	225.000		1.600.162
Ajudes al desenvolupament			6.000.000	6.000.000
Recolzament a la inserció professional		6.589.381	4.981.000	11.570.381
Recolzament al desenvolupament professional		1.273.130	1.430.666	2.703.796
Orientació professional	396.781	885.363	278.219	1.560.363
Assistència tècnica	3.045.666	6.370.000	3.677.334	13.093.000
Creació de xarxes/foment de la cooperació	542.400	1.500.000	669.600	2.712.000
Creació d'estructures de recolzament a la gestió del programa	580.784	1.254.575	1.252.216	3.087.575
Desenvolupament de noves tecnologies		400.000	915.550	1.315.550
Desenvolupament i interconnexió de dades	300.000	825.074	455.609	1.580.683
Informació, divulgació i sensibilització		600.000	376.388	976.388
Estudis i investigació		400.000	696.000	1.096.000
Despeses generals (subministraments i serveis)	700.000	3.681.400	2.157.901	6.539.301
TOTAL	7.561.954	31.758.686	29.148.160	68.468.800

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal del Gironès.

El quadre següent reflecteix el procés de Liquidació de l'aportació del FSE.

CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS INICIATIVA COMUNITÀRIA YOUTHSTART - PROGRAMA JIFE-HORUS 1995-97				
Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1995	3.780.977	Bestreta	2.852.867	28.6.1996
		Saldo	928.110	20.5.1997
1996	15.879.343	Bestreta	8.558.600	20.5.1997
		Saldo	7.320.743	2.5.1998
1997	14.574.080	Bestreta	5.705.733	9.12.1997
		Saldo	8.868.347	22.4.1999
	34.234.400	TOTAL	34.234.400	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal del Gironès.

5.3.2.2. Observacions

Les conclusions de la fiscalització realitzada per la Sindicatura coincideixen en els punts més significatius amb l'informe de control financer que la Intervenció Territorial de la Delegació Provincial d'Economia i Hisenda de Girona va emetre del projecte JIFE-HORUS realitzat pel Consell, del qual es desprèn que encara que les accions formatives es van realitzar complint el programa previst i que les accions impartides van ser gratuïtes per als participants, les despeses que podien considerar-se subvencionables assolien 56.496.091 PTA, en lloc de les 68.468.800 PTA justificades pel Consell.

Del paràgraf anterior es desprèn que encara que la subvenció rebuda va ser de 34.234.400 PTA, corresponia haver percebut l'import de 28.248.046 PTA. Segons el Consell Comarcal, en la data de redacció d'aquest informe, l'expedient de reintegrament, de 5.986.354 PTA, estava pendent d'al·legacions.

5.3.3. Consell Comarcal del Vallès Occidental

5.3.3.1. Procediments de gestió i dades econòmiques

El Consell Comarcal del Vallès Occidental va ser l'organisme públic responsable de la iniciativa comunitària YOUTHSTART d'orientació de joves amb deficiències formatives, cofinançat pel FSE en un 50%, 130.982.400 PTA. El període d'execució del projecte va anar de 1995 a 1997.

El projecte es va crear per afavorir la integració en el mercat de treball, de joves menors de vint anys, especialment aquells mancats de formació o de qualificacions bàsiques.

El projecte es va desenvolupar en tres eixos de treball:

- Accions realitzades pel Consell Comarcal com a suport de les activitats desenvolupades per part dels ajuntaments i dels sindicats.
- Serveis realitzats pels ajuntaments que es presten directament a l'usuari del programa (entrevistes personals d'orientació, mòduls d'orientació i cursos pilot de transició Escola-treball).
- Activitats d'intercanvi d'experiències amb entitats afins d'altres països, en aplicació del concepte de transnacionalitat establert en el si del FSE.

Al llarg del projecte es realitzaren cursos pilot per a 165 alumnes i prop de 2.000 entrevistes a joves interessats.

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS OCCIDENTAL INICIATIVA COMUNITÀRIA YOUTHSTART 95Y4099 UAF EXERCICI 1995-1997			
Distribució dels fons FSE			
Entitats	Accions	Cost subvencionat	Aportació FSE
Consell Comarcal	Direcció, coordinació i serveis locals comuns	86.636.536	43.318.268
Aj. Badia del Vallès	Orientació i curs de manteniment d'edificis i instal·lacions	13.763.690	6.881.845
Aj. Barberà del Vallès	Orientació i curs de mecànica de ciclomotors	14.622.390	7.311.195
Aj. Castellar del Vallès	Orientació laboral	1.433.690	716.845
Aj. Cerdanyola del Vallès	Orientació i curs d'aprenent de tècniques multimèdia	14.663.000	7.331.500
Aj. Montcada i Reixac	Orientació i curs de caldereria	5.252.030	2.626.015
Aj. Palau de Plegamans	Orientació i curs de caldereria	3.008.700	1.504.350
Aj. Ripollet	Orientació i curs d'auxiliar de geriatria i curs de manteniment d'edificis	27.081.720	13.540.860
Aj. Rubí	Orientació i curs d'oficis del ram de la construcció i curs d'auxiliar de jardineria	31.599.690	15.799.845
Aj. Sabadell	Orientació i curs d'aprenent centre hípic	21.372.760	10.686.380
Aj. Sant Quirze del Vallès	Orientació laboral	4.359.094	2.179.547
Aj. Sant Cugat del Vallès	Orientació i curs de comerç i magatzem	15.214.650	7.607.325
Aj. Sta. Perpètua de Mog.	Orientació laboral	2.529.050	1.264.525
Aj. Terrassa	Orientació i curs introducció a l'hostaleria	14.889.390	7.444.695
UGT	Orientació laboral	3.538.380	1.769.190
CCOO	Orientació laboral	2.000.030	1.000.015
TOTAL		261.964.800	130.982.400

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS OCCIDENTAL INICIATIVA COMUNITÀRIA YOUTHSTART 1995-97				
Subvenció executada		Pagaments UAFSE		
Any	Import	Concepte	Import	Dates
1995	17.835.000	Bestreta 1995	9.092.500	25.3.1996
1996	30.389.919	Saldo 1995 i bestreta 1996	34.112.500	20.5.1997
1997	82.757.484	Saldo 1996 i bestreta 1997	5.019.923	7.4.1998
		Bestreta 1997	31.028.700	12.11.1997
		Liquidació projecte	51.728.777	24.3.1999
	130.982.403	Total	130.982.400	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

La direcció del projecte va tenir l'assistència tècnica per part de l'empresa de consultoria ALEPH en la fase d'elaboració i presentació del formulari de la candidatura i de la memòria inicial, així com en la redacció del pla executiu del projecte. També es va comptar amb l'assistència tècnica de l'empresa de consultoria TRS, SA per preparar la guia tècnica, el manual de justificació econòmica i administrativa i la resta de documentació suport de gestió.

Es va elaborar una guia de justificació econòmica i un manual de documentació administrativa per a la justificació economicoadministrativa del projecte. Així mateix, es va elaborar una guia tècnica per justificar les accions del projecte que es van portar a terme, que constava d'un conjunt de fitxes a trametre semestralment al Consell Comarcal.

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS OCCIDENTAL INICIATIVA COMUNITÀRIA YOUTHSTART 95Y4099 UAF - EXERCICI 1995-97 FITXES DE LA GUIA TÈCNICA DE JUSTIFICACIÓ D'ACCIONS		
Entrevistes personals d'orientació	Mòduls d'orientació	Cursos pilot de transició de l'escola al treball
• Fitxa del beneficiari • Fitxa de formadors o tècnics • Fitxa de l'acció • Fitxa informe entrevistes orientació • Fitxa control entrevistes orientació	• Fitxa del beneficiari • Fitxa selecció alumnes • Fitxa de formadors o tècnics • Fitxa de l'acció • Fitxa de control d'assistència • Fitxa de final d'acció	• Fitxa del beneficiari • Fitxa selecció alumnes • Fitxa de formadors o tècnics • Fitxa de l'acció • Fitxa de control d'assistència • Fitxa de final d'acció

Font: Elaboració pròpia a partir de la guia tècnica d'execució del projecte YOUTHSTART.

5.3.3.2. Observacions

La revisió, facilitada per un eficient sistema d'arxiu, sobre els procediments de gestió utilitzats pel Consell en la distribució i l'ús dels fons ha donat lloc a les següents consideracions:

La subvenció ingressada pel Consell Comarcal per les accions realitzades, 43.318.268 PTA, excedí en 2.038.197 PTA la concessió inicial atorgada a les accions executades pel Consell, 41.280.071 PTA. Aquest fet obeeix a la destinació com a ingressos propis del Consell, del Romanent generat per diverses entitats executores que no arribaren a justificar tota la despesa subvencionada, en tant que el Consell ultrapassà amb escreix les seves previsions subvencionables.

El Consell Comarcal va aplicar al projecte subvencionat pel FSE, despeses per import de 5.912.852 PTA abonades a la Fundació ESADE per la realització d'un estudi sobre "Sistema d'indicadors periòdics per al seguiment de la situació socioeconòmica de la comarca del Vallès Occidental". En tractar-se d'un estudi econòmic general, permet posar en dubte l'elegibilitat d'aquesta despesa per a aplicar-la a un programa d'orientació al mercat de treball per a joves de 16 a 20 anys amb deficiències formatives.

Addicionalment i amb connotacions similars, es convingué amb CCOO i UGT la realització d'un estudi complementari de l'anterior, sobre sistemes d'indicadors periòdics per al seguiment de la situació socioeconòmica de la comarca del Vallès Occidental, d'import 3.050.000 PTA.

El conjunt d'estudis i treballs de consultoria aplicats pel Consell Comarcal al projecte de referència assoleix 44 MPTA, xifra que representa el 50,7% del total de la seva aportació, segons mostra el següent resum:

YOUTHSTART JOVES 95Y4099UAF 1995-97 ACTUACIONS DEL CC DEL VALLÈS OCCIDENTAL RELACIÓ TREBALLS EXTERNS			
Empresa	Concepte	Data	Import
Fundació ESADE	Estudi sobre un sistema periòdic d'indicadors per al seguiment de la situació socioeconòmica de la comarca del Vallès Occidental.	11.05.95	5.912.852
UGT-CCOO	Estudi complementari el sistema d'indicadors periòdic per al seguiment de la situació socioeconòmica de la comarca del Vallès Occidental.	1995	3.050.000
Tractament de recerca i Sistemes, S.A.	Consultoria i assistència per al desenvolupament del projecte YOUTHSTART- Orientació de joves amb deficiències formatives al Vallès Occidental.	08.01.96	6.496.000
ALEPH.S.COOP.	Consultoria i assistència per l'avaluació externa del projecte YOUTHSTART- Orientació de joves amb deficiències formatives al Vallès Occidental.	12.05.97	2.812.000
Universitat Autònoma	Dinamització i realització dels treballs de les Taules d'Orientació Sociolaboral i de transició Escola-Treball.	26.06.96	18.000.000
Institut d'Estudis Metropolitans de Barcelona	Dinamització i realització dels treballs de les Taules d'Inserció Sociolaboral.	26.06.96	3.200.000
Universitat Autònoma	Dinamització i realització dels treballs de les Taules d'Orientació Sociolaboral i de transició Escola-Treball	03.09.96	4.440.900
	TOTAL		43.911.752

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Consell Comarcal.

S'ha comprovat que el Consell Comarcal disposa de les fitxes de la guia tècnica per a la justificació de les accions realitzades en els exercicis 1996 i 1997. Per a l'exercici 1995 només disposa de la relació d'usuaris.

Finalment, cal fer notar que els ajuntaments i les entitats implicades hagueren de suportar el finançament de la part final de les accions realitzades dins del 1997, per a un període superior als quinze mesos, en haver percebut les corresponents liquidacions ben entrat l'any 1999. Aquesta demora s'originà en el retard de la Liquidació per la UAFSE del darrer termini de la subvenció, 51,7 MPTA, percebut pel Consell a la fi del primer trimestre de 1999.

5.4. CONCLUSIONS

En el període cobert per aquest informe (1990-1997), i en el seu paper d'organismes públics responsables, reberen fons procedents del FSE, la Diputació de Barcelona per 3.041 MPTA i quatre consells comarcals per 694,5 MPTA.

Aquesta part de l'informe s'ha redactat a partir de les constatacions obtingudes en la fiscalització dels ens esmentats, referides a la distribució i a l'ús d'aquests

fons assignats en les dues convocatòries objecte d'examen, 1990-1993 i 1994-1997.

5.4.1. Observacions

Normativa

Des de l'inici d'actuacions aquesta activitat s'ha regit per la normativa general d'àmbit europeu, estatal i autonòmic a què s'ha fet referència en l'apartat 1.4.2. No fou fins a finals de 1995, en el marc de la convocatòria 1995-1997 que aparegueren les primeres Bases del Programa General de Subvencions de l'operatiu 3 del FSE promulgades per la Diputació de Barcelona.

En general, i llevat de les esmentades Bases, la gestió de detall d'aquests fons es veié regulada per disposicions puntuals i específiques, com decrets, ordres i resolucions sobre adjudicacions, convocatòries, convenis i contractes, signats pels òrgans de govern de cada entitat.

Tramitació

Ha estat freqüent al llarg de tot el període, i inicialment en tots els casos, l'adjudicació, sense publicitat ni concurrència, d'estudis i d'accions de formació a ajuntaments, associacions i societats privades.

A partir de 1996 la Diputació de Barcelona, en compliment de les Bases específiques aprovades el 23 de novembre de 1995, realitzà convocatòries públiques anuals esteses a tota aquesta activitat, llevat de les actuacions confiades per adjudicació directa als sindicats UGT i CCOO. En els expedients examinats d'adjudicació de les convocatòries sotmeses a publicitat i concurrència no s'hi han trobat els criteris d'elecció d'adjudicatari.

Gestió-execució

Les actuacions es confiaren, en part, als equips interns responsables de tasques similars com els d'acció social i promoció econòmica (cas de la Diputació de Barcelona) i en la part restant, mitjançant l'establiment de convenis amb ajuntaments i empreses o associacions de formació, algunes d'elles creades a partir d'aquestes noves expectatives.

Els plantejaments per als quals s'obtingué la concessió de les subvencions han sofert, en algunes ocasions, transformacions importants sense que la seva modificació hagi estat objecte de reformulació de pressupostos ni d'aprovació específica per part de l'òrgan competent per a fer-ho.

Aquestes variacions han afectat, principalment, la composició dels col·lectius de destinataris de les accions, la durada i composició de les accions formatives i els respectius costos per hora o per beneficiari.

D'altra banda també, sovint, despeses complementàries (estudis de mercat laboral, procediments d'avaluació i seguiment, muntatge d'estructures) han ultrapassat el 50% dels costos totals de l'acció, en detriment del nucli bàsic d'orientació o de formació individual dels destinataris de l'ajut.

Seguiment

Tots els convenis signats per la Diputació amb ajuntaments, estableixen el compromís de constituir una comissió mixta de seguiment de l'acció concertada que calia reunir trimestralment. En cap cas, entre els expedients revisats, s'ha obtingut constància de la constitució o de les sessions de treball d'aquest òrgan. Sí que s'ha comprovat la designació d'una direcció tècnica responsable del seguiment, la qual va emetre un informe final confirmant la finalització del curs, sense fer referència, però, al control de la seva execució.

La mateixa entitat confià, a partir de 1995, la tasca de seguiment a una organització externa. L'empresa designada, prèvia convocatòria pública, fou contractada per al seguiment del programa que havia propiciat la redacció de les Bases esmentades en l'apartat previ de Normativa. L'encàrrec comportava crear un sistema d'indicadors i un sistema d'avaluació de la qualitat, sense incloure, però, la verificació de l'execució de les accions (control d'alumnat i personal docent, despesa directa i indirecta i utilització d'estructura).

Els consells comarcals confiaren el seguiment als seus equips tècnics, quan el volum d'actuacions era discret o varen recórrer a suports externs. Els expedients examinats contenien raonable documentació de control.

Justificació

Un dels elements clau en l'examen de la justificació de les despeses imputades a les accions objecte de subvenció és el concepte d'elegibilitat definit per la normativa europea.

Les entitats executores, en general, compartiren la tendència d'imputar a les accions subvencionades part dels costos de les seves estructures generals i de les específiques destinades a l'acció social i la promoció econòmica, qualificant-les, sovint, d'aportacions no dineràries. Un examen atent d'aquest tipus de despeses posa freqüentment de manifest que constitueixen una inclusió inadequada de despeses no elegibles segons els criteris establerts.

També entren en consideració semblant la realització d'estudis econòmics, socials o laborals de caràcter general, d'abast i utilitat molt més amplis que els propis de l'acció a la qual s'ha fet suportar la totalitat del cost.

Altres supòsits observats de feblesa en les justificacions, consisteixen en insuficients precisions de conceptes importants, com les prestacions personals no suportades amb el detall dels perceptors o les relacions de beneficiaris (alumnes), respecte a la reserva de les quals s'ha invocat en algun cas la Llei 15/1999 de protecció de dades personals.

Pagament

S'han observat retards en la tramitació dels pagaments que han donat lloc que les entitats executores hagin suportat el finançament de les seves accions per un període superior a quinze mesos.

5.4.2. Recomanacions

Normativa

Es recomana a totes les administracions que exerceixin el paper d'organisme públic responsable, que es dotin d'unes mínimes bases d'execució atenent a la singularitat i complexitat d'aquesta matèria.

Tramitació

Es recomana a les entitats convocants que, mitjançant la preceptiva publicitat, facilitin l'accés a les convocatòries a tota mena d'institucions potencialment aptes per a la prestació d'aquests serveis.

Gestió-execució

Es recomana el plantejament acurat de les sol·licituds de subvenció, de manera que el seu desenvolupament resulti factible i coherent amb l'objectiu fixat i que es respecti una proporcionalitat racional entre despeses adreçades a l'objectiu de les accions i despeses complementàries o compartides amb altres projectes.

Seguiment

Es recomana la màxima exigència en el seguiment de l'execució de les accions, amb mitjans proporcionats, no necessàriament de cost elevat.

Justificació

Es recomana la interpretació prudent de la normativa europea sobre elegibilitat de la despesa i limitar els projectes d'acció a les possibilitats pressupostàries de l'ens cofinançador.

També es recomana establir en els convenis amb les entitats executores unes exigències suficients de justificació de la despesa i d'aportació de documents de suport.

Pagament

Es recomana revisar el procés de tramitació de les corresponents liquidacions.

5.5. ANNEXOS

1994-97 DIPUTACIÓ DE BARCELONA - DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS DEL P.O. 940314 ES3 DESTINADES A LA DIPUTACIÓ, SINDICATS I ENS LOCALS											
		1994		1995		1996		1997		TOTAL ENS	
Núm. d'ordre	ENTITATS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS
1	DIPUTACIÓ	10	23.731.581	45	147.384.425	58	168.262.875	58	197.100.299	171	536.479.180
2	SINDICATS			3	34.390.800	8	42.554.250	3	46.800.000	14	123.745.050
3	ENS LOCALS	27	35.417.262	258	369.460.219	464	828.215.126	365	719.832.206	1.114	1.952.924.813
	TOTALS FONS DISTRIBUÏTS	37	59.148.843	306	551.235.444	530	1.039.032.251	426	963.732.505	1.299	2.613.149.043
1994-97 DIPUTACIÓ DE BARCELONA - SUBVENCIONS DEL P.O. 940314 ES3 ADMINISTRADES PER LA MATEIXA DIPUTACIÓ											
		1994		1995		1996		1997		TOTAL ANYS	
Núm. d'ordre	ACTIVITAT	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS
1	SERVEI DE PROMOCIÓ ECONÒMICA - FOMENT A L'OCUPACIÓ	1	12.227.418	8	66.551.781	9	76.499.272	9	86.467.175	27	241.745.646
2	PROGRAMA IMMIGRANTS			7	12.805.433	7	12.200.619	4	9.584.524	18	34.590.576
3	PROGRAMA DRECERA			4	12.853.769	9	12.101.457	5	12.600.000	18	37.555.226
4	PROGRAMA DONES			3	6.739.395					3	6.739.395
5	SERVEI D'ENSENYAMENT - DONA	3	534.396	7	7.350.068	11	15.931.709	8	10.888.455	29	34.704.628
6	SERVEI D'ENSENYAMENT - (C.E.S.)	3	1.648.475	7	12.965.528	7	13.850.970	8	15.576.761	25	44.041.734
7	SERVEI D'ENSENYAMENT - TÈCNICA					2	3.682.170	2	4.697.793	4	8.379.963
8	SERVEI D'ENSENYAMENT - ADULTS					1	652.530	3	3.594.532	4	4.247.062
9	SERVEI D'ESPORTS I TURISME							1	208.800	1	208.800
10	PATRONAT FLOR DE MAIG	1	900.014	5	10.535.571	6	6.142.644	4	11.736.800	16	29.315.029
11	GABINET D'INTEGRACIÓ EUROPEA I SOLIDARITAT	1	1.474.875	2	8.532.000	3	10.208.493	6	10.194.979	12	30.410.347
12	INSTITUT DEL TEATRE			1	1.594.187	2	799.341	1	958.943	4	3.352.471
13	OFICINA DEL PLA JOVE							1	1.969.240	1	1.969.240
14	OFICINA TÈCNICA DEL PLA D'IGUALTAT							5	8.878.232	5	8.878.232
15	ESTRUCTURES DE SUPORT	1	6.946.403	1	7.456.693	1	16.193.670	1	19.744.065	4	50.340.831
	SUMES DIPUTACIÓ	10	23.731.581	45	147.384.425	58	168.262.875	58	197.100.299	171	536.479.180
1994-97 DIPUTACIÓ DE BARCELONA - SUBVENCIONS DEL P.O. 940314 ES3 DESTINADES A ACTUACIONS DELS SINDICATS MAJORITARIS DE CATALUNYA (CCOO. I UGT.)											
		1994		1995		1996		1997		TOTAL ANYS	
Núm. d'ordre	ENTITATS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS
1	CONF. SINDICAL DE LA COMISSIÓ OBRERA NACIONAL DE CATALUNYA			1	22.617.000	6	19.260.000	1	23.400.000	8	65.277.000
2	UGT DE CATALUNYA			2	11.773.800	2	23.294.250	2	23.400.000	6	58.468.050
	SUMES SINDICATS	0	0	3	34.390.800	8	42.554.250	3	46.800.000	14	123.745.050

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS DEL PO 940314 ES3 DESTINADES A ACTUACIONS DELS ENS LOCALS											
Núm.	ENTITAT	1994		1995		1996		1997		TOTAL ANYS	
		Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS
1	ABRERA			1	1.215.000	1	1.485.000	3	4.329.958	5	7.029.958
2	ALELLA			1	513.063	1	1.209.087			2	1.722.150
3	ARENYS DE MAR					1	1.467.650	2	4.053.937	3	5.521.587
4	ARGENTONA							3	2.192.281	3	2.192.281
5	ARTÉS							1	264.600	1	264.600
6	BADALONA (Angeleta Ferrer)			1	944.940	1	675.060			2	1.620.000
7	BADALONA (IMPO)	3	5.478.929	10	6.457.975	17	32.980.979	5	14.026.500	35	58.944.383
8	BARBERÀ DEL VALLÈS (AISA)	2	2.137.500	13	33.403.868	17	31.844.719	16	34.701.593	48	102.087.680
9	LES CABANYES							1	450.000	1	450.000
10	CALAF					2	1.557.720	1	711.000	3	2.268.720
11	CALELLA							5	4.951.257	5	4.951.257
12	CALDES DE MONTBUI			7	3.810.215	12	14.603.850	6	5.220.000	25	23.634.065
13	CANET DE MAR			1	528.608	2	4.246.882	1	900.000	4	5.675.490
14	CANOVELLES					1	1.125.769	2	1.924.698	3	3.050.467
15	CARDEDEU							1	443.111	1	443.111
16	CASTELLAR DEL VALLÈS					2	3.692.719	3	4.541.998	5	8.234.717
17	CASTELLDEFELS					4	3.872.925	6	7.588.274	10	11.461.199
18	CERDANYOLA DEL VALLÈS			1	263.089	2	3.133.976	3	5.962.500	6	9.359.565
19	C.C. DEL BAGES							1	2.250.000	1	2.250.000
20	C.C. DEL BAIX LLOBREGAT			1	5.715.000	9	19.424.250	8	15.733.125	18	40.872.375
21	C.C. DEL GARRAF			2	1.848.604	4	7.983.896	2	3.937.500	8	13.770.000
22	C.C. DEL MARESME					1	2.250.000	4	6.428.250	5	8.678.250
23	C.C. DEL VALLÈS ORIENTAL					1	4.273.125	1	3.299.063	2	7.572.188
24	CONSORCI DE F-I. BAGES SUD	6	3.221.529	16	15.642.471	12	21.042.000	8	16.287.750	42	56.193.750
25	CONSORCI A CEL OBERT (Guardiola de B)							2	2.638.607	2	2.638.607
26	CONSORCI DE F-I. CERCS-BERGADA					5	18.000.000	5	16.875.000	10	34.875.000
27	CONSORCI EL FAR - BARCELONA			1	540.000	2	6.502.500	2	4.200.750	5	11.243.250
28	CONSORCI DEL MOIANÈS							4	4.477.218	4	4.477.218
29	CONSORCI DE XARXES LOCALS					2	6.300.000			2	6.300.000
30	CORNELLÀ DE LLOBREGAT (PRECSA)			19	25.885.827	36	55.937.406	20	40.151.250	75	121.974.483

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS DEL PO 940314 ES3 DESTINADES A ACTUACIONS DELS ENS LOCALS											
Núm.	ENTITAT	1994		1995		1996		1997		TOTAL ANYS	
		Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS
31	ESPLUGUES DE LLOBREGAT			4	5.880.441	7	8.404.395	7	11.868.735	18	26.153.571
32	LES FRANQUESES DEL VALLÈS							4	5.467.500	4	5.467.500
33	GIRONELLA					1	2.122.650	1	1.350.000	2	3.472.650
34	GRANOLLERS			11	14.827.527	14	21.813.343	20	35.973.600	45	72.614.470
35	HOSPITALET DE LLOBREGAT	2	290.835	12	15.252.308	21	46.706.174	11	36.618.750	46	98.868.067
36	IGUALADA			4	6.958.668	9	12.141.458	10	13.230.660	23	32.330.786
37	LA LLAGOSTA							1	1.462.500	1	1.462.500
38	LLIÇA D'AMUNT							1	1.104.726	1	1.104.726
39	MANCOMUNITAT PENEDÈS-GARRAF			4	13.618.611	4	14.663.187	3	12.600.000	11	40.881.798
40	MANCOMUNITAT LA PLANA			2	180.000	4	3.484.815			6	3.664.815
41	MANLLEU							4	6.792.202	4	6.792.202
42	MANRESA			4	2.415.990	7	8.489.510	3	4.369.500	14	15.275.000
43	MARTORELLES							1	910.676	1	910.676
44	EL MASNOU							1	2.025.000	1	2.025.000
45	MATARÓ			1	377.338	2	3.634.087	7	10.848.496	10	14.859.921
46	MOLINS DE REI							2	1.833.662	2	1.833.662
47	MOLLET DEL VALLÈS (EMFO,S.L.)	1	493.086	1	4.212.486	4	8.043.750	7	12.701.426	13	25.450.748
48	MOLLET DEL VALLÈS (IMSDP)	1	1.548.257	1	1.564.773					2	3.113.030
49	MONTCADA I REIXAC					1	1.091.656	1	3.150.000	2	4.241.656
50	MONTMELÓ					2	2.947.500			2	2.947.500
51	MONTORNÈS DEL VALLÈS							1	2.070.000	1	2.070.000
52	NAVAS							3	1.989.288	3	1.989.288
53	OLESA DE MONTSERRAT			2	5.535.900	2	3.881.250			4	9.417.150
54	PALAFOLLS					2	6.871.500	2	6.871.500	4	13.743.000
55	POLINYÀ			3	998.044	3	5.260.737	3	3.430.982	9	9.689.763
56	PRAT DE LLOBREGAT					1	1.512.178	1	846.748	2	2.358.926
57	PREMIÀ DE DALT							2	4.711.613	2	4.711.613
58	PREMIÀ DE MAR					3	4.081.275	3	7.630.425	6	11.711.700
59	RIPOLLET			1	297.617	1	1.727.384	1	1.575.000	3	3.600.001
60	LA ROCA DEL VALLÈS							2	3.361.500	2	3.361.500
61	RODA DE TER					2	3.892.838			2	3.892.838
62	RUBÍ (IMPES)			6	10.440.000	12	20.517.689	5	14.809.981	23	45.767.670
63	SABADELL			23	25.374.214	39	80.467.875	18	52.367.917	80	158.210.006

DIPUTACIÓ DE BARCELONA - DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS DEL PO 940314 ES3 DESTINADES A ACTUACIONS DELS ENS LOCALS											
Núm.	ENTITAT	1994		1995		1996		1997		TOTAL ANYS	
		Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS	Proj.	SUBVENCIONS
64	SANT ANDREU DE LA BARCA					8	12.320.100	8	14.789.968	16	27.110.068
65	SANT BOI DE LLOBREGAT (CORES,S.A.)	2	9.329.269	14	13.045.500	20	49.950.519	13	28.707.714	49	101.033.002
66	SANT CELONI			2	2.270.588	4	5.114.684	6	11.037.498	12	18.422.770
67	SANT CUGAT DEL VALLÈS			1	2.168.320	2	6.809.180	2	5.875.365	5	14.852.865
68	SANT FELIU DE LLOBREGAT			6	10.128.837	13	18.788.163	9	16.167.895	28	45.084.895
69	SANT JOAN DESPÍ			2	2.454.590	6	9.087.911	5	8.415.000	13	19.957.501
70	SANT JOAN DE VILATORRADA					3	3.702.150	4	4.669.292	7	8.371.442
71	SANT PERE DE RIBES	1	527.009	2	2.193.136	3	1.273.647	2	822.253	8	4.816.045
72	SANT PERE DE RIBES (INFORM)			1	11.301.750	1	1.507.500			2	12.809.250
73	SANTA COLOMA DE GRAMENET	4	2.063.538	17	24.313.749	23	46.002.535	14	30.427.484	58	102.807.306
74	SANTA MARGARIDA DE MONTBUI					1	1.350.000	1	3.150.000	2	4.500.000
75	SANTA MARIA D'OLÓ			3	1.006.473	8	12.053.641			11	13.060.114
76	S. PERPÈTUA MOGODA (Granja Soldevila)			6	3.724.270	9	7.493.747	5	4.892.962	20	16.110.979
77	SITGES			4	3.037.282	5	5.694.680	1	182.250	10	8.914.212
78	SÚRIA					1	928.134			1	928.134
79	TERRASSA (FOMENT, S.A.)	2	5.850.000	9	31.189.778	11	18.909.540	6	23.718.897	28	79.668.215
80	TERRASSA (PAME)	1	1.166.838	3	4.689.094	7	14.963.959	8	11.274.359	19	32.094.250
81	TORELLÓ			2	340.358	2	4.474.642	1	3.375.000	5	8.190.000
82	TORRELLES DE FOIX					1	1.800.000			1	1.800.000
83	TORRELLES DE LLOBREGAT							1	787.500	1	787.500
84	VIC			9	9.884.938	18	27.022.712	10	19.937.896	37	56.845.546
85	VILADECANS			2	3.960.000	6	11.426.850	8	15.727.500	16	31.114.350
86	VILAFRANCA DEL PENEDE'S	1	2.909.423	8	24.243.988	14	32.485.608	12	30.042.766	35	89.681.785
87	VILANOVA DEL CAMÍ					1	1.143.000			1	1.143.000
88	VILANOVA I LA GELTRÚ (CFO)	1	401.049	14	14.804.991	21	28.547.460	7	14.670.000	43	58.423.500
89	VILASSAR DE DALT							1	648.000	1	648.000
	SUMES ENS LOCALS	27	35.417.262	258	369.460.219	464	828.215.126	365	719.832.206	1.114	1.952.924.813

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Diputació.

5.6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès a la Diputació de Barcelona i als consells comarcals del Gironès i el Vallès Occidental.

A continuació es transcriuen les respostes una vegada conegut el projecte d'informe:

Resposta de la Diputació de Barcelona amb registre de sortida núm. 9102, data 9 de maig de 2002, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 924, data 10 de maig de 2002:

"Senyor Xavier Vela Parés
Síndic de Comptes
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2 i 4
08002 Barcelona

Senyor,

De conformitat amb el seu escrit rebut el 22 del passat mes d'abril i que fa referència a l'avantprojecte d'informe elaborat per aquesta Sindicatura i referent als Fons Ocupacionals dins dels Programes Operatius del Fons Social Europeu i les iniciatives comunitàries, exercicis 1990-1997, m'escau trametre-us les al·legacions que formula aquesta Corporació a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament,

[signatura]

Manuel Royes i Vila
Barcelona, 8 de maig de 2002

**AL·LEGACIONS A L'AVANTPROJECTE D'INFORME REFERIT A LA
DISTRIBUCIÓ I ÚS DELS FONS OCUPACIONALS DINS DELS
PROGRAMES OPERATIUS DEL FONS SOCIAL EUROPEU I LES
INICIATIVES COMUNITÀRIES EXERCICIS 1990-1997**

En principi es mostra conformitat amb l'avantprojecte d'informe emès per la Sindicatura de Comptes.

No obstant tres serveis han efectuat, dins de la fase d'al·legacions, unes observacions per tal d'incorporar a l'informe si s'estima procedent per part d'aquesta Sindicatura.

Servei de Foment a l'Ocupació
Àrea de Promoció Econòmica i Ocupació

Pàgina 17^[11]

Quan presenta el quadre resum de costos de l'exercici 1994

AL·LEGUEM

Que els imports corresponents a l'exercici 1994 no són exactes. Segons la documentació relativa al Saldo Final liquidat amb la Unidad Administradora del Fondo Social Europeo (UAFSE) del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales" els imports correctes són:

Entitats	Cost total	Aportació FSE
EELL	78.705.020	35.417.259
Diputació	52.736.845	23.731.581

Pàgina 18^[12]

Quan es diu que durant els exercicis 1994-1995 la formalització dels atorgaments es fa mitjançant convenis de col·laboració amb caràcter particular, subscrit amb cada entitat beneficiària.

AL·LEGUEM

Que el Decret de Presidència de 9.11.94 publicat en el BOPB el 19.11.94, i ratificat per la C.G. el 24.11.94, obra el termini de la convocatòria 1994-95 per a la presentació de projectes presentats per les entitats locals de la província de Barcelona.

Per tant els principis de publicitat i concurrència queden contemplats.

Donat que era l'inici del Programa Operatiu i calia assegurar execució durant l'any 1994, es van formalitzar convenis amb les entitats executores que estableixen en les clàusules les condicions de les subvencions, a partir d'aquestes condicions dels convenis es redacten les Bases Reguladores que posteriorment regiran la resta de convocatòries.

11. Pàgina 213 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

12. Pàgina 214 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

Pàgina 21^[13]

Quan descriu el tipus de documentació preceptiva per fer el seguiment tècnic i el pagament de bestretes i saldos finals de les accions.

AL·LEGUEM

Que la documentació detallada a continuació tenia caràcter voluntari de presentació per part de les entitats executores, per tant els expedients tècnics poden recollir-la o no.

	Bestreta P1 (50%)	Bestreta P2 (30%)	Bestreta P5(20%)
Formació			
Estudis	 Documentació preparatòria (Qüestionaris, informes...) Voluntària		
Observatori	 Documentació preparatòria (Qüestionaris, informes ...) Voluntària		...Documentació generada i material editat. Voluntària
	 Dades usuaris i accions realitzades (C1b) Voluntària Publicacions convocatòria i difusió del servei. Voluntària Documentació per a ús usuaris i experts, Voluntària	 Dades-fitxa, targetes atur C-1: de les altes produïdes en el trimestre. Informes trimestrals (C/T)	 Documentació utilitzada i material editat. Voluntària
Autoocupació	 Publicacions convocatòria i difusió del servei. Voluntària Documentació per a ús usuaris i experts, Voluntària	 Dades-fitxa, targetes atur C-1: de les altes produïdes en el trimestre. Informes trimestrals (D/T)	 Documentació utilitzada i material editat. Voluntària

Pàgina 22^[14]

Quan es diu que les condicions contractuals de l'empresa que realitza el seguiment i l'avaluació no contemplen la verificació sobre l'autenticitat de les dades justificatives aportades.

13. Pàgina 217 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

14. Pàgina 218 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

AL·LEGUEM

Que el plec de Condicions Tècniques del contracte formalitzat estableix en la seva clàusula cinquena les tasques vinculades al cicle anual del projecte. Entre elles diu:

- Seguiment sobre el terreny de les accions seleccionades per a una anàlisi de més a prop.
- Reunions regulars de concertació.
- Identificació de les diferències en matèria d'execució i seguiment a nivell local i formulació de propostes de suport tècnic als agents corresponents.

Segons les bases Reguladores, les entitats beneficiàries eren administracions locals que es responsabilitzaven plenament de l'execució de les accions amb els seus equips tècnics i de control fiscalitzador interns.

La Diputació de Barcelona, en virtut de la seva obligació legal d'oferir assistència tècnica als ajuntaments del seu territori, va articular el seguiment de l'execució del P.O. del FSE Objectiu 3 de forma subsidiària, establint una relació de cooperació i suport per tal de millorar l'eficàcia i l'eficiència de les accions desenvolupades pels municipis.

L'empresa contractada va efectuar reunions de seguiment al territori seguint aquests criteris, no tenia encarregada la fiscalització de les accions sinó la assistència tècnica per a la millora de la qualitat de les mateixes. Així mateix, en aquestes reunions tècniques es verificava la consistència de la informació entregada.

Per tant, el seguiment de l'execució de les accions ha estat una combinació de la responsabilitat directa de les administracions públiques subvencionades, cal incidir en el fet que els únics beneficiaris de les subvencions eren administracions públiques locals (que asseguraven una garantia de control dels recursos públics). En aquest sentit, creiem que la única observació que es pot efectuar és la relativa a no haver efectuat controls extraordinaris del tipus "auditoria" per mostreig.

Pàgina 23^[15]

Quan es diu que no s'ha trobat constància dels criteris emprats per a la seva concessió.

AL·LEGUEM

Que a les entrevistes mantingudes amb l'equip auditor es va explicar el sistema d'avaluació tècnica de les accions seleccionades. En aquest

15. Pàgina 219 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

sentit es van entregar els Programes d'Acció corresponents a cada convocatòria, els quals explicitaven els criteris de selecció dels projectes demandats.

El sistema d'avaluació consistia en la valoració de cada projecte per un mínim de 3 tècnics especialistes, assignats per la Diputació de Barcelona d'entre totes les àrees amb activitats relacionades amb les pròpies d'aquesta subvenció: Gabinet d'Integració Europea, Promoció Econòmica, Serveis Socials, Educació, Medi Ambient, Pla Jove i Pla d'Igualtat).

La recollida de les notes d'avaluació i criteris de valoració eren homogenis per a tots els participants de l'avaluació tècnica. L'estructura de gestió del programa es va dotar d'un senzill programa informàtic, creat adhoc, de recollida de les avaluacions.

Cada projecte era analitzat per una Comissió Tècnica d'Avaluació, consensuant el resultat de les 3 notes preceptives, que elevava una proposta de concessió als responsables del programa. Després de l'aprovació d'aquesta proposta, es passava a l'expedient administratiu i es preparava el decret d'aprovació per als projectes de cada convocatòria.

Pàgina 23^[16]

Quan a l'expedient de l'acció "Estudi de mercat laboral" de Sant Boi de Llobregat (CORESSA) es diu que es contemplan accions des de març de 1994, anteriors a la signatura del conveni el 25.07.1995.

AL·LEGUEM

Que la 1^a. Convocatòria explicitava que eren accions executades per les administracions locals en els exercicis 1994 i 1995. Per tant, era legítim acceptar accions realitzades l'any 1994, si eren elegibles en el marc del Programa FSE.

Pàgina 39^[17]

Quan diu que tots els convenis signats per la Diputació amb ajuntaments, establien el compromís de constituir una comissió mixta de seguiment de l'acció concertada que calia reunir trimestralment.

AL·LEGUEM

Que les Bases Reguladores del Programa General de Subvencions del Programa Operatiu 940314 ES3 de l'objectiu 3 no contemplant aquesta condició.

16. Pàgina 219 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

17. Pàgina 235 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

Donat que aquestes Bases Reguladores eren per a les accions executades pels ajuntaments i que corresponien al 80% de les subvencions concedides, no es pot afirmar, de cap manera, que tots els convenis demanaven el compromís de crear una comissió tècnica.

Pàgina 40^[18]

Quan es recomana el plantejament acurat de les sol·licituds de subvenció.

AL·LEGUEM

Que a la fase de sol·licitud, les entitats demandants moltes vegades fan plantejaments estimats i/o no realistes.

El treball d'assistència tècnica i cooperació amb els ajuntaments que ha de fer la Diputació de Barcelona, consisteix en el treball conjunt entre les dues administracions per fer viables els projectes i reconduir-los si és el cas, és a la concessió que es recullen les noves condicions tècniques i/o econòmiques de cada projecte.

Aquest treball tècnic no és pot reflectir en un expedient administratiu, es va considerar no necessari "burocratitzar" el procés modificant un document inicial de sol·licitud que va servir per posar de manifest una necessitat municipal.

En aquest sentit, ha estat durant el seguiment tècnic de l'execució de les accions que s'ha assistit el desenvolupament dels objectius de l'acció i els seus resultats.

Servei d'Acció Social **Àrea de Benestar Social**

Respecte al punt **3.1.2.3. Procediments de gestió i dades econòmiques de la Iniciativa Comunitària Horizon-Concerto:**^[19]

Havent revisat els conceptes i quantitats del quadre "Iniciativa Horizon-Concerto 1995-1997", s'han trobat les següents anomalies:

A l'Ajuntament de Premià de Mar hi figura com a cost total del conveni la quantitat d'1.500.000'- PTA, quan en realitat ha de ser 1.000.000'- PTA.

18. Pàgina 236 de l'informe definitiu. (Nota de la Sindicatura)

19. En l'informe definitiu, el tercer subpunt, amb el mateix nom, dins l'apartat 5.3.1.2. (Nota de la Sindicatura)

A l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès hi figura la quantitat d'1.000.000' - PTA, quan ha de ser d'1.500.000' - PTA.

- En el conveni de l'Ajuntament de Terrassa, signat el 22.10.1996, per col·laborar en l'aplicació d'un curs de formació per a treballadors i immigrants aturats, hem observat que en la relació emesa per la Sindicatura de Comptes (informe 16/1999-F) hi figura relacionat de forma desglossada (1.363.356 PTA i 2.136.644'-PTA) i amb diferents conceptes (autoocupació i formació ocupacional), quan en realitat és un únic conveni per import de 3.500.000' - PTA.

Respecte al punt **3.1.2.4. Observacions a la iniciativa Comunitària**,^[20] el Servei d'Acció Social formula les següents al·legacions:

- *"Les accions van ser realitzades mitjançant l'aportació de subvencions adjudicades sense haver-les sotmès als principis de publicitat i concurrència".*

Totes les accions que es van desenvolupar en aquest programa es van tramitar mitjançant convenis de col·laboració amb ajuntaments i entitats, permeses pel Fons Social Europeu. No es van atorgar subvencions, motiu pel qual no va ser necessària la publicitat ni la concurrència.

Els ajuntaments i entitats que van col·laborar, ho van fer en base a la seva situació específica, respecte a la immigració i a la seva experiència i treball previ en aquest camp a la Diputació.

- *"El conveni amb l'Ajuntament de Vic estableix el requisit de la creació d'una comissió tècnica de seguiment que s'hauria de reunir trimestralment, formada per personal de l'entitat i de la Diputació. No hem trobat constància de la constitució d'aquesta comissió."*

Encara que formalment no es va constituir aquesta comissió, el seguiment de les accions es realitzava a partir de formularis específics que controlaven el desenvolupament del'acció des de l'inici fins mig anys després de realitzar l'acció.

- *"S'han observat diferències significatives entre el pressupost del curs de construcció per a immigrants i la relació de factures acreditatives de la despesa que es mostren amb detall en un quadre".*

El pressupost que es va aprovar en el conveni amb l'Ajuntament de Vic per al curs de construcció per a immigrants, era aproximat i, com a tal,

20. En l'informe definitiu, el quart subpunt, amb el mateix nom, dins l'apartat 5.3.1.2. (Nota de la Sindicatura)

poden sorgir imprevistos que aconsellin la variació de quantitats sempre que no es desviïn dels objectius de l'acció.

S'ha de tenir en compte que el Fons Social Europeu permetia variacions de les diferents partides pressupostàries.

La justificació econòmica que es va fer en el seu dia al Fons Social Europeu va respectar les seves normes, i el Servei no va rebre cap observació en aquest sentit, ja que les partides globals no es van desviar dels pressupost aprovat inicialment.

Intervenció General

Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació

S'ha de tenir present que a la Diputació de Barcelona es té implantat de conformitat amb el que preveu l'art. 200 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals un control limitat, per fer-ne un altre, a posteriori, amb periodicitat trimestral.

En la tramitació dels documents comptables referits als Programes Operatius dels Fons Socials Europeus i dins del control limitat, es sol·licitava la documentació i es comprovaven els requisits que te acordats la Corporació, es a dir, òrgans competents, crèdit suficient, documentació mínima exigible, etc.

En el control a posteriori es van posar en evidència alguns extrems que es van reflectir en les conclusions dels esmentats informes, i que ja es fa esment en l'avantprojecte d'informe elaborat per al Sindicatura, com poden ser, inoperativitat de les Comissions de Seguiment; falta de publicitat en algunes ocasions, etc.

No obstant la Corporació per aprofundir i controlar de forma més adequada els Fons Socials Europeus, els ha introduït en el Pla d'Auditories o Informes de Control Financer, aprovats per Decret del president delegat de l'Àrea de Règim Interior, Hisenda i Planificació de data 30 de gener d'enguany, corresponent a l'exercici 2001, i que s'efectua per mitjans propis de la Intervenció General o per contractació amb empreses externes.

Barcelona, 3 de maig de 2002"

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: maig de 2002

Dipòsit legal: B-31434-2002