

INFORME 22/2019

FUNDACIÓ
INSTITUT CATALÀ
D'INVESTIGACIÓ
QUÍMICA
EXERCICI 2017

INFORME 22/2019

FUNDACIÓ
INSTITUT CATALÀ
D'INVESTIGACIÓ
QUÍMICA
EXERCICI 2017

Edició: gener de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

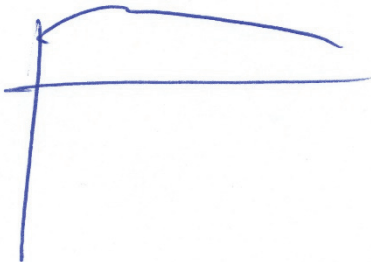
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

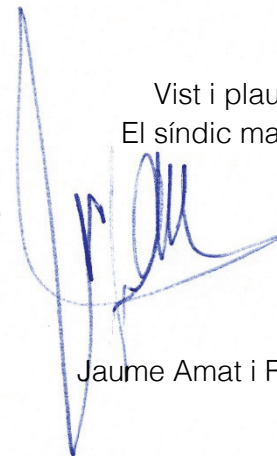
Que a Barcelona, el dia 23 de desembre del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2019, relatiu a la Fundació Institut Català d'Investigació Química, exercici 2017.

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

Barcelona, 23 de desembre de 2019



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	12
1.2.3. Treballs de control.....	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	15
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	15
2.2. INVERSIONS.....	16
2.3. DESPESES	17
2.3.1. Despeses de personal	17
2.3.2. Aprovisionaments.....	27
2.3.3. Altres despeses d'exploració	28
2.4. ENDEUTAMENT	29
2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES.....	29
2.6. CONTRACTACIÓ	30
3. CONCLUSIONS	32
3.1. OBSERVACIONS.....	32
3.2. RECOMANACIONS	34
4. ANNEX: BALANÇ, COMPTE DE RESULTATS I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	35
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	38
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	38
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	48

ABREVIACIONS

CERCA	Centre de recerca de Catalunya
ICIQ	Fundació Institut Català d'Investigació Química
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats
LCTI	Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació
M€	Milions d'euros
PDI	Personal docent i investigador
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
UB	Universitat de Barcelona
URV	Universitat Rovira i Virgili

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat de la Fundació Institut Català d'Investigació Química (ICIQ) corresponent a l'exercici 2017.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'ICIQ i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, del personal i de la contractació.

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

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'ICIQ és una fundació constituïda per la Generalitat de Catalunya el 27 de juliol del 2000. Té per objecte identificar i promoure la recerca i la innovació en l'àmbit de les ciències químiques, impulsant la més estreta interrelació entre la recerca bàsica, l'aplicada i el mercat, per assolir l'excel·lència en aquest àmbit i esdevenir un centre de referència mundial. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'ICIQ està situat a la ciutat de Tarragona.

L'article 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que les fundacions han de modificar els seus Estatuts per incloure-hi a quina administració pública s'adscriuen. Els Estatuts de l'ICIQ no inclouen aquesta previsió.

El règim jurídic dels centres CERCA es regula principalment en el capítol IV del títol II de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. La Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives i del sector públic, i la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni inclouen diverses mesures sobre el funcionament dels centres CERCA.

A continuació es detallen els aspectes més significatius del règim jurídic d'aquests centres, alguns dels quals impliquen un règim diferenciat del d'altres entitats del sector públic de la Generalitat:

- Han de ser entitats amb personalitat jurídica pròpia, sense finalitat de lucre i amb seu a Catalunya que tenen com a objecte principal la recerca.
- Han de ser creats o participats per l'Administració de la Generalitat i, si escau, també per una o més universitats o per altres entitats públiques o privades. La Generalitat ha de tenir representació en el màxim òrgan de govern col·legiat de cada centre.
- Es regeixen per la normativa específica en matèria de recerca, per la normativa aplicable a la figura jurídica adoptada per cada centre, en tot allò que sigui compatible amb el seu règim de plena autonomia, i pels Estatuts de cada entitat, sens perjudici de l'aplicació de la legislació bàsica.
- Gaudeixen d'autonomia econòmica i financera d'acord amb les seves disponibilitats pressupostàries i els objectius establerts pel seu pla estratègic.
- La supervisió i control de la seva activitat econòmica, financera i de gestió només es pot portar a terme un cop aquesta activitat ha estat desenvolupada, mitjançant auditories externes anuals, sens perjudici de la regulació específica del seu tipus de personificació jurídica.
- No els són aplicables les normes sobre despeses de personal, les restriccions a la contractació ni altres mesures limitatives, destinades específicament al conjunt del sector públic de la Generalitat, sens perjudici del compliment de la legislació bàsica.
- Gaudeixen d'autonomia per adoptar les decisions relatives a la destinació del saldo del Compte de resultats de l'exercici pressupostari, del romanent dels exercicis anteriors i de les disponibilitats líquides de tresoreria.

- L'excés o el benefici derivat de les transferències de l'Administració de la Generalitat o del seu sector públic als centres CERCA no ha de ser minorat de les transferències corrents establertes en el pressupost de la Generalitat o de les seves entitats per a l'exercici següent. El superàvit o els beneficis generats s'han de destinar al seu objecte i finalitat.
- No requereixen autorització del Govern les autoritzacions de l'òrgan competent dels centres CERCA relatives a la creació o participació en altres centres o organismes de recerca, també a l'estranger, i a l'adquisició onerosa o gratuïta, o a l'alienació de títols representatius del capital social, o també a la disminució o ampliació de capital en les societats mercantils i en les empreses que explotin tecnologia o coneixement generat per l'entitat o de la seva propietat. En canvi, s'han de posar en coneixement del departament competent en matèria d'economia i finances i requereixen la seva conformitat quan comportin obligacions econòmiques amb càrrec als pressupostos de la Generalitat.

Els centres de recerca amb seu a Catalunya poden sol·licitar al departament competent en matèria de recerca el reconeixement com a centre CERCA. Per mantenir el reconeixement com a centre CERCA han de sotmetre la seva activitat a una avaluació científica externa, amb la periodicitat que determini el departament competent en matèria de recerca.

El Programa de centres de recerca de Catalunya, l'elaboració del qual correspon al departament competent en matèria de recerca, té per objectiu definir i posar en funcionament les polítiques públiques relatives als centres CERCA, donar-los suport i contribuir a la seva projecció internacional. La Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (Fundació I-CERCA) és una fundació del sector públic que, segons els seus Estatuts, és el mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat per al seguiment, el suport i la facilitació de l'activitat dels centres de recerca del sistema CERCA.

El juny del 2019 hi havia quaranta centres CERCA agrupats en sis àmbits temàtics (Ciències, 8 centres; Ciències de la Vida, 5 centres; Ciències Mèdiques i de la Salut, 17 centres; Ciències Socials, 2 centres; Enginyeria i Arquitectura, 5 centres, i Humanitats, 3 centres).

El 27 de juny del 2017, la directora general de Pressupostos, la interventora general de la Generalitat, el secretari d'Universitats i Recerca i la directora general de Funció Pública van aprovar el document Règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als Centres de Recerca de Catalunya (CERCA) i a la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA).¹

1. ICREA és una estructura de recerca impulsada pel Govern de la Generalitat de Catalunya que va néixer com a resposta a la necessitat de noves fórmules de contractació que permetessin competir en condicions d'igual-
.../...

1.2.2. Activitats i organització

L'ICIQ està integrat pel Gabinet de Direcció, per l'Àrea de Recerca, per l'Àrea de Gestió i per l'Àrea de Suport a la Recerca.

Les activitats de recerca de l'ICIQ se centren en dos camps principals: catàlisi de processos químics i energies renovables i recerca mediambiental. L'any 2017 l'ICIQ tenia dinou grups de recerca.²

L'ICIQ ha desenvolupat diferents sistemes de transferència de tecnologia:

- Unitats conjuntes ICIQ-indústria
- Unitats de desenvolupament tecnològic
- Contractes de recerca
- Contractes de llicència
- Creació d'empreses derivades (*spin-off*)

Les fonts de finançament de l'ICIQ són les subvencions a l'explotació de la Generalitat, els fons competitius de recerca provinents de la Unió Europea, de l'Estat i de la Generalitat; els fons privats provinents de contractes de recerca i transferència de tecnologia, i les donacions. En l'exercici 2017 les subvencions a l'explotació de la Generalitat van representar un 41,53% dels ingressos totals, les subvencions per a projectes un 43,42% i el 15,05% restant van ser ingressos per prestacions de serveis.

Els Estatuts estableixen que l'ICIQ serà titular dels drets de propietat intel·lectual i/o industrial obtinguts com a conseqüència dels resultats científics, obres, publicacions i invencions de què sigui autor el personal investigador propi. Quan aquests drets estiguin generats per l'activitat del personal investigador adscrit per altres institucions, la titularitat dels drets es regularà mitjançant un conveni específic entre l'ICIQ i la institució de procedència de l'investigador.

Els Estatuts estableixen que la creació d'empreses de base tecnològica per part del personal propi requereix el permís de l'ICIQ, que es reservarà el dret de subscriure una participació en les condicions que estableixi el Patronat. En el cas que les creï personal

tat amb altres sistemes de recerca, orientada a la contractació del personal científic i acadèmic més extraordinari i amb més talent i que té per objectiu principal contribuir a la captació i retenció de talent internacional, mitjançant un procés de selecció basat en el mèrit científic, i contribuir significativament a l'excel·lència en la recerca.

2. Per a una anàlisi detallada de l'activitat de l'ICIQ, vegeu la seva Memòria d'activitats del 2017 aquí: <http://www.iciq.org/wp-content/uploads/2018/10/Document-4-Memo%CC%80ria-activitats-ICIQ-2017.pdf>.

adscriu, aquesta creació quedarà sotmesa a la normativa de la institució amb la qual mantingui relació laboral o administrativa i als convenis específics subscrits amb l'ICIQ.

El 12 de juliol del 2017 es va celebrar la reunió de la Comissió de seguiment del contracte programa entre la Generalitat i l'ICIQ corresponent a l'exercici 2016 en la qual es va concloure que el grau de compliment dels objectius previstos en el contracte programa per a l'any 2016 va ser del 93,81%. Per a l'any 2017 no hi va haver contracte programa. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'ICIQ i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius.

El 13 de juny del 2018 el Patronat va aprovar el Pla Estratègic ICIQ 2017-2021.

1.2.2.1. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'ICIQ són el Patronat i el director del centre i, si escau, els sotsdirectors. A més, els Estatuts preveuen dos òrgans d'assessorament, el Consell Científic i el Consell Empresarial.

El Patronat

El Patronat està format pel conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca o qui aquesta persona designi, que ocuparà la presidència, el rector de la Universitat Rovira i Virgili (URV), que ocuparà la vicepresidència, la persona titular de la Direcció general de Recerca, fins a set patrons designats per la Generalitat, nomenats per la persona titular del departament competent en matèria de recerca, fins a dos patrons designats per la URV i fins a cinc patrons designats pel mateix Patronat, a proposta del Consell Empresarial.

Són funcions del Patronat, entre d'altres, definir el programa general d'actuació de la Fundació i aprovar la programació d'activitats que ha de concretar les línies de recerca, el seu cost i les fonts de finançament previstes; aprovar el pressupost anual, el pla d'inversions i els comptes anuals; nomenar i separar el director i establir un procediment de selecció de candidats que garanteixi la convocatòria oberta i l'excel·lència científica; nomenar i separar el director administratiu, atorgant-li els poders que consideri convenient; establir les retribucions dels càrrecs directius, i aprovar la contractació de sotsdirectors i assessors; aprovar el catàleg de llocs de treball, fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal de la Fundació i aprovar-ne l'adscripció i/o la contractació del personal permanent o amb contracte indefinit; aprovar les normes de funcionament intern, i autoritzar la participació de la Fundació en el capital de societats mercantils o en els òrgans de govern d'altres entitats.

El 31 de desembre del 2017 el Patronat estava integrat pels membres següents:

- Membres nats:
Conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca³
Josep Antón Ferré Vidal, rector de la URV
Francesc Subirada Curcó, director general de Recerca
- Designats per la Generalitat:
Arcadi Navarro Cuartiellas, secretari d'Universitats i Recerca
- Designats pel Patronat:
Gustavo Alonso Perera, en representació de BASF Española, SA
Benjamín Meseguer Vidagany, en representació de Covestro, SL
Eduard Valentí Valls, en representació de Laboratorios Dr. Esteve, SA
Maria Dolores Blanco González, en representació de Repsol, SA

De la composició anterior es desprèn que a 31 de desembre del 2017 la Generalitat només havia nomenat un representant i la URV no n'havia nomenat cap, fet que feia que els representants de la Generalitat no tinguessin la majoria del Patronat i que el nombre de patrons de les institucions públiques no superés el de les empreses privades.

El director

Corresponen al director, entre altres funcions, dirigir el procés selectiu del personal investigador i de suport a la recerca, o per a l'acceptació de l'adscripció del personal investigador i científic i tècnic d'altres institucions a l'ICIQ; atorgar, celebrar i subscriure contractes de transferència dels resultats de l'activitat investigadora generats a l'ICIQ i formalitzar els contractes del personal.

En l'exercici 2017, i des del 2000, el director de l'ICIQ era Miquel Àngel Pericàs Brondo.

Òrgans d'assessorament

El Consell Científic és l'òrgan d'assessorament en qüestions relacionades amb l'activitat científica que se sotmetin a la seva consideració i, quan se li encomani, l'òrgan avaluador d'aquestes activitats. No pot exercir funcions de gestió ni de representació de l'ICIQ. Està format per un nombre indeterminat de científics de prestigi i competència reconeguda, especialment en el camp de la química i totes aquelles ciències que s'hi relacionen que són designats i revocats pel Patronat. L'any 2017 estava format per quinze membres.

3. Vegeu l'Acord del 27 d'octubre del 2017 de la Presidència del Senat, pel qual s'aproven les mesures requerides pel Govern, a l'empara de l'article 155 de la Constitució.

El Consell Empresarial és l'òrgan encarregat d'organitzar la participació del sector empresarial a l'ICIQ. Està integrat per un nombre indeterminat de membres que actuaran en representació d'aquelles empreses que hagin estat convidades pel Patronat a formar-ne part. L'any 2017 estava integrat per quatre empreses.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'ICIQ de l'exercici 2017 van ser auditats per Activa Auditoria & Consultoria, SLP, que va emetre un informe amb opinió favorable el 13 de juny del 2018.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

El pressupost de l'ICIQ forma part del pressupost de la Generalitat. D'acord amb l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, les fundacions en què la Generalitat participa de forma majoritària o minoritària han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent.

L'article 333.9 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, estableix que el patronat de les fundacions ha d'aprovar els comptes anuals en els sis mesos següents a la data de tancament de l'exercici i els ha de presentar al protectorat en el termini de trenta dies a comptar del dia en què s'aproven.

El Patronat de l'ICIQ va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 el 13 de juny del 2018. Els comptes es van presentar al protectorat l'11 de juliol del 2018. L'ICIQ va trametre els comptes de l'exercici 2017 a la Intervenció General i a la Sindicatura el 10 de juliol del 2018.

L'ICIQ ha presentat els seus comptes d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre.

Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya són d'aplicació a l'ICIQ. L'ICIQ no va incloure en la Memòria dels comptes anuals la informació següent, que s'havia d'incloure d'acord amb aquestes Instruccions: la identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat, amb indicació del departa-

ment d'adscripció, el detall de la normativa específica a la qual està subjecta i la referència a la seva inclusió en els pressupostos de la Generalitat.

En l'annex es presenten el Balanç a 31 de desembre del 2017, el Compte de resultats de l'exercici 2017 i la Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2017.

2.2. INVERSIONS

En els quadres 1 i 2 es presenta el moviment de l'immobilitzat intangible i material en l'exercici 2017.

Quadre 1. Moviment de l'immobilitzat intangible

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Propietat industrial	368.355	4.127	(182.402)	190.080
Aplicacions informàtiques	609.020	31.532	(103.661)	536.891
Total	977.375	35.659	(286.063)	726.971
Amortització acumulada				
Propietat industrial	(248.978)	(32.409)	151.987	(129.400)
Aplicacions informàtiques	(495.787)	(75.837)	91.021	(480.603)
Total	(744.765)	(108.246)	243.008	(610.003)
Valor net	232.610	(72.587)	(43.055)	116.968

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

Quadre 2. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Construccions	14.824.928			14.824.928
Instal·lacions tècniques i maquinària	30.819.345	622.638	(135.879)	31.306.104
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.011.824	36.317	(1.396)	1.046.745
Equips per a processos d'informació	2.710.063	444.637	(201.444)	2.953.256
Altres immobilitzat	657.407	30.246		687.653
Immobilitzacions en curs i bestretes	0	9.573		9.573
Total	50.023.567	1.143.411	(338.719)	50.828.259
Amortització acumulada				
Construccions	(4.786.613)	(444.907)		(5.231.520)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(26.733.198)	(1.517.707)	127.049	(28.123.856)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(831.789)	(51.766)	1.330	(882.225)
Equips per a processos d'informació	(2.279.921)	(259.623)	200.579	(2.338.965)
Altres immobilitzat	(362.903)	(52.594)		(415.497)
Immobilitzacions en curs i bestretes	0	0	0	0
Total	(34.994.424)	(2.326.597)	328.958	(36.992.063)
Valor net	15.029.143	(1.183.186)	(9.761)	13.836.196

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

L'ICIQ va construir l'edifici on desenvolupa la seva activitat sobre un terreny propietat de la URV, d'acord amb el dret de superfície atorgat per la Universitat de forma gratuïta per un període de setanta-cinc anys. El 31 de desembre del 2017 l'ICIQ no tenia registrat comptablement aquest dret de superfície, que es va valorar en 237.798 € en el moment de la constitució, l'any 2010. L'ICIQ ha incorporat aquest actiu al seu Balanç l'any 2018.

2.3. DESPESES

2.3.1. Despeses de personal

En el quadre 3 es presenta el detall de les retribucions del personal de l'ICIQ i el nombre de perceptors per categories, que ha estat conciliat amb la despesa de personal registrada.⁴

Quadre 3. Retribucions del personal

Categoria	Nombre de perceptors	Retribució bruta
Investigador / col·laborador	141	2.920.415
Ajudant d'investigació	147	2.035.972
Investigador principal	21	1.083.229
Oficial de segona	22	564.862
Oficial de primera	15	502.129
Oficial de primera suport a la recerca	11	449.444
Oficial de segona suport a la recerca	14	279.196
Administratiu	13	248.576
Cap superior	4	236.824
Direcció	2	226.241
Auxiliar	7	115.988
Coordinador suport a la recerca	2	64.985
Coordinador de grup	2	59.644
Coordinador científic	1	36.392
Tècnic laboratori grup investigació	1	13.629
Total	403	8.837.526

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ICIQ també registra dins les despeses de personal les retribucions abonades a estudiants en pràctiques i a professors de cursos amb els quals no existeix una relació laboral. La despesa corresponent a aquests conceptes, que s'haurien d'haver registrat com ajuts concedits i com altres despeses d'explotació, respectivament, ha estat de 91.278 €.

4. La despesa de personal no inclou la corresponent al personal contractat per altres entitats (principalment investigadors ICREA i personal docent i investigador d'universitats) i adscrit a l'ICIQ, que és registrada en les seves entitats d'origen.

L'any 2017 l'ICIQ va tenir contractades 403 persones (102 amb contracte indefinit, 173 amb contracte per obra o servei determinat, 122 temporals en pràctiques i 6 amb altres modalitats de contracte). La plantilla mitjana va ser de 324 persones.

2.3.1.1. Normativa aplicable

Normativa general

La normativa aplicable reconeix un caràcter singular al personal investigador.

La Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació (LCTI), estableix un règim propi i específic per al personal investigador, en relació, entre altres aspectes, amb la mobilitat, amb els criteris de selecció i amb les modalitats de contractació.

L'article 13 de l'LCTI preveu que el personal investigador pot estar vinculat a la universitat pública o organisme per al qual presti servei mitjançant una relació subjecta al dret administratiu o al laboral, i pot ser funcionari de carrera, funcionari interí o personal laboral fix o temporal.

L'LCTI estableix que els organismes públics d'investigació poden contractar personal investigador mitjançant les modalitats de contracte de treball establertes en l'Estatut dels treballadors i de les modalitats específiques previstes en l'LCTI. Aquestes modalitats són el contracte predoctoral, el contracte d'accés al Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació i el contracte d'investigador distingit.

L'article 17 de l'LCTI estableix que les universitats públiques, els organismes públics d'investigació de les administracions públiques i els centres del Sistema Nacional de Salut o vinculats o concertats amb aquest poden autoritzar l'adscripció de personal investigador que hi presti serveis a altres agents públics d'investigació i a altres agents privats sense finalitat de lucre en els òrgans de govern dels quals hi participin aquelles institucions públiques. L'objecte de l'adscripció ha de ser la realització de tasques d'investigació científica i tècnica, desenvolupament tecnològic, transferència o difusió del coneixement, o les tasques de direcció de centres d'investigació, instal·lacions científiques o programes i projectes científics, durant el temps necessari per a l'execució del projecte de recerca, i amb l'informe previ favorable de l'organisme d'origen i d'acord amb el que els Estatuts, si s'escau, estableixin respecte al procediment i els efectes de l'adscripció.

En conseqüència, d'acord amb l'article 17 de l'LCTI, l'adscripció té un caràcter temporal, s'ha de concretar el projecte o activitat que s'ha de desenvolupar i el personal adscrit ocupa un únic lloc de treball i manté la situació de servei actiu en relació amb la institució o centre d'origen, si bé l'activitat de recerca la presta en un altre entorn.

L'article 14 de l'LCTI inclou entre els drets del personal investigador el de participar en els beneficis que s'obtinguin de l'eventual explotació dels resultats de l'activitat de recerca, desenvolupament o innovació en què hagi participat.

La disposició addicional dinovena de l'LCTI estableix que en el cas que els drets d'explotació d'una obra de caràcter intel·lectual corresponguin a un centre públic de recerca, el personal dedicat a la recerca té dret a una compensació econòmica en atenció als resultats de la producció i explotació de l'obra que no tindrà en cap cas la consideració de retribució. Les modalitats i quantia de la participació del personal investigador dels centres públics de recerca les ha d'establir el Govern, les comunitats autònomes o les universitats, atenent a les característiques concretes de cada centre.

L'article 66 de la Llei 7/2011 estableix que el règim d'autonomia dels centres CERCA inclou l'establiment del règim de participació del personal investigador en els beneficis que s'obtinguin dels resultats de la recerca.

La disposició addicional dotzena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix que el personal docent i investigador (PDI), funcionari i contractat que presti serveis a la universitat pública i que efectui tasques de direcció d'un centre CERCA o de programes científics que s'hi desenvolupin, pot percebre, mentre efectua aquesta activitat, una compensació que li ha de ser abonada per la universitat i acordada en el marc del conveni d'adscripció que subscriu amb el centre o la instal·lació, que han de compensar la universitat. També es determina que existeixen raons d'especial interès per al servei per tal que les persones que ocupen la direcció dels centres CERCA puguin superar els límits establerts per la normativa d'incompatibilitats, en el desenvolupament d'una segona activitat docent, investigadora o de direcció científica a la universitat.

D'acord amb la disposició addicional quinzena de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, en aquell exercici eren aplicables als centres CERCA les mesures següents: la massa salarial podia tenir les mateixes variacions que s'establissin per a la resta del sector públic; no es podien fer aportacions a plans de pensions; no es podien atorgar als empleats ajuts en concepte de fons d'acció social ni altres ajuts que tinguessin la mateixa naturalesa i finalitats; i no es podien reconèixer percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per a menjar del personal.

D'acord amb el punt sisè de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, al personal investigador dels centres CERCA no se li aplica el règim que s'hi estableix per al personal directiu del sector públic de la Generalitat.

El document Règim especial dels centres CERCA i d'ICREA del 27 de juny del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.1) inclou els aspectes següents sobre la gestió de personal:

- Recomana que el centre CERCA disposi d'un pla estratègic adequat a la seva organització i necessitats que inclogui les disposicions de règim intern relatives a la seva política de captació, de contractació i de retenció de personal investigador i altres aspectes referents a recursos humans.
- L'òrgan de govern del centre CERCA ha d'aprovar el règim retributiu del seu personal, que inclou els conceptes i l'escalat salarial (trams) que consideri adequat a les funcions a exercir i a la tipologia contractual.
- Recomana que, en la mesura que sigui possible, el centre CERCA tendeixi a organitzar-se de manera que pugui disposar d'un càrrec gerencial o d'administració que exerceixi les funcions executives i de gestió del centre. Està subjecte a un contracte d'alta direcció el personal directiu de gerència i d'administració que tingui funcions executives que impliquin un poder de decisió i actuació sobre els objectius i les finalitats dels centres, i que aquestes funcions s'exerceixin amb autonomia i plena responsabilitat només limitada pels criteris i instruccions directes per part de la persona i de l'òrgan superior de govern de l'entitat.
- Per formalitzar contractes fixos o indefinits, cal que hi hagi una oferta pública d'ocupació o un altre instrument intern de gestió de provisió de necessitats de personal que aprovi el centre.
- Els procediments de selecció de personal investigador dels centres CERCA els ha de determinar el centre amb garantia dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- L'òrgan de govern del centre CERCA ha d'establir el règim de participació del personal investigador en els *overheads* (cànon que el centre aplica als projectes) i/o en els beneficis que s'obtinguin de l'activitat de recerca i/o de l'eventual explotació dels resultats en R+D+i.

Normativa específica

D'acord amb els Estatuts, les competències en matèria de personal de l'ICIQ corresponen al Patronat i al director. Correspon al Patronat aprovar el catàleg de llocs de treball, fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal i aprovar-ne l'adscripció i/o la contractació del personal permanent i/o amb contracte indefinit. Correspon al director dirigir el procés selectiu del personal investigador i de suport a la recerca o per a l'acceptació de l'adscripció del personal investigador i científic i tècnic d'altres institucions i formalitzar els contractes de treball del seu personal.

L'any 2017 l'ICIQ no tenia un conveni propi i aplicava el XIII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal per a centres d'educació universitària i investigació, aprovat mitjançant Resolució del 4 de juliol del 2012 de la Direcció General d'Ocupació, tot i que l'àmbit d'aplicació

d'aquest conveni exclou de forma expressa els centres que pertanyin a fundacions, institucions o entitats, sigui quina sigui la seva denominació o naturalesa, que hagin estat creades, estiguin participades o tutelades per les administracions públiques.

El 2 de gener del 2015, el director de l'ICIQ i el director administratiu van aprovar la Política de retribucions salarials per al personal de l'ICIQ, tot i que aquesta competència corresponia al Patronat. El 15 de juny del 2017 el Patronat de l'ICIQ va ratificar la modificació de la Política de retribucions salarials aprovada el 2015 per a la seva actualització per al 2017.

La Política retributiva no va ser objecte de negociació amb els treballadors. En l'exercici 2017 no existien òrgans de representació dels treballadors. El novembre del 2018 es van celebrar les primeres eleccions per constituir el Comitè d'Empresa de l'ICIQ.

En la Política de retribucions salarials hi ha sis categories de personal investigador i sis de personal de gestió, serveis i suport a la recerca. Els nivells salarials inicials dels investigadors principals i les posteriors modificacions els fixa el director. Els nivells salarials inicials i les revisions posteriors de la resta del personal els fixen el director, els investigadors principals o el director administratiu depenent de les categories i respectant els mínims i els màxims per a cada categoria establerts en la Política de retribucions. La diferència entre el valor mínim i el màxim per a determinades categories és del 44% i això fa que existeixi un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal de l'ICIQ. L'any 2017 l'ICIQ no tenia aprovades unes taules salarials que incloguessin el salari base i els diferents complements de cada categoria retributiva.

La Política de retribucions salarials estableix una política de complements salarials per als investigadors principals que aconseguixin projectes competitius específics que es considerin estratègics per a l'ICIQ.

En l'exercici 2017 l'ICIQ no tenia una Relació de llocs de treball (RLT) o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal.

L'any 2013 el Patronat va aprovar la Normativa de propietat industrial i intel·lectual de l'ICIQ.

2.3.1.2. Retribucions

De l'anàlisi realitzada de les retribucions del personal de l'ICIQ es desprenen els aspectes següents:

- La retribució bruta de tres treballadors no s'ajusta al rang de salari fixat en la Política de retribucions per a la seva categoria (en un cas la retribució és superior i en els altres dos, inferior).
- El salari d'un investigador principal superava el màxim establert en la Política de retribucions.
- L'ICIQ ha abonat a dinou treballadors un complement salarial en concepte d'assegurança mèdica establert en el seu contracte de treball però que no està previst en la Política de retribucions. L'import total d'aquest complement ha estat de 51.915€.
- L'ICIQ ha abonat a dos treballadors un complement de quilometratge per un total de 7.446€, establert en el seu contracte de treball però que no està previst en la Política de retribucions.
- L'ICIQ ha abonat a un treballador un complement en concepte de desplaçament al lloc de treball per 4.200€, que no està establert en la Política de retribucions ni tampoc en el contracte laboral.
- L'ICIQ ha abonat a tot el personal un complement anomenat Complement Nadal que no està establert en la Política de retribucions. L'import total abonat per aquest concepte ha estat de 10.816€.
- L'ICIQ ha abonat a catorze investigadors complements per direcció de projectes d'acord amb les condicions establertes en la Política de retribucions. Això no obstant, no hi ha aprovació documental del director dels complements abonats.
- No hi ha aprovació del Patronat del complement per direcció de projectes abonat al director.
- El salari base del director administratiu establert contractualment no ha estat aprovat pel Patronat com corresponia d'acord amb els Estatuts.
- El director de l'ICIQ té un contracte laboral indefinit a temps complet amb l'ICIQ i és catedràtic funcionari de la Universitat de Barcelona (UB) amb dedicació a temps parcial. L'exercici 2017 va rebre retribucions de cada una d'aquestes institucions. El 26 de maig del 2004 la UB i l'ICIQ van signar un Acord marc de col·laboració en matèria de recerca científica. S'hi estableix que els aspectes concrets de la col·laboració s'han de fixar, necessàriament, a través de la signatura de convenis específics on s'han de detallar les singularitats de les col·laboracions que s'acordi efectuar dins del marc general. No consta que existeixi un conveni específic que reguli la col·laboració en matèria de direcció de l'ICIQ.

El 16 d'abril del 2004 la UB va autoritzar la compatibilitat al director de l'ICIQ entre el lloc de treball de catedràtic funcionari i l'activitat privada a temps complet a l'ICIQ. La normativa en matèria de compatibilitats estableix que al PDI de la universitat se'l pot autoritzar la compatibilitat per a l'exercici d'un segon lloc de treball de caràcter exclusivament investigador en centres de recerca del sector públic, incloent-hi funcions de direcció científica sempre que els dos llocs de treball estiguin autoritzats com de prestació a temps parcial. L'ICIQ és una fundació del sector públic i, per tant, la compatibilitat atorgada no s'ajusta a la normativa vigent ni en el moment de l'atorgament ni en l'exercici 2017.

- El director de l'ICIQ percep una retribució en espècie que no està establerta en el seu contracte i que no ha estat formalment aprovada pel Patronat fins al 24 de maig del 2019.
- Dos investigadors amb contracte laboral a temps complet a l'ICIQ eren PDI funcionari de la URV amb dedicació a temps parcial a la universitat.

Els convenis d'adscripció entre la URV i l'ICIQ reconeixen una reducció del 100% de l'encàrrec docent dels professors l'activitat de recerca dels quals s'adscriu a l'ICIQ i estableix que aquest ha de transferir a la URV de forma anual l'import de les despeses ocasionades per aquestes reduccions docents. Aquests convenis es van signar l'any 2011 i s'han renovat cada dos anys.

La Normativa de la URV per a l'adscripció del PDI a instituts de recerca i centres tecnològics estableix que l'adscripció ha de ser sempre temporal per als períodes pactats i amb possibilitat de renovació si persisteix la voluntat de les parts i que en el cas d'una adscripció permanent el que correspondria seria subscriure un contracte laboral amb el centre de destí i l'excedència a la Universitat. També estableix que es pugui mantenir una situació de dedicació a temps parcial a la Universitat i subscriure un segon contracte amb el centre de destí, també en règim de dedicació a temps parcial. En el cas que el centre de destí demani una intensificació de la recerca amb menor dedicació docent del PDI, ha de compensar la URV amb el cost d'una plaça del mateix nivell, preferentment, i mai inferior al cost d'un professor lector.

La subscripció d'un contracte laboral a temps complet amb l'ICIQ i la vinculació amb la URV com a PDI funcionari a temps parcial incompleix la normativa en matèria d'incompatibilitats, d'acord amb la qual només es poden ocupar dos llocs de treball en el sector públic si tots dos estan definits com de prestació a temps parcial.

El fet que els convenis s'hagin renovat de forma successiva des de la seva signatura fa que, a parer de la Sindicatura, en realitat es tracti d'adscripcions permanents i, per tant, els professors haurien de quedar en situació d'excedència a la Universitat.

Tenint en compte que l'objecte del contracte laboral amb l'ICIQ i el dels convenis d'adscripció de l'activitat de recerca coincideixen, la Sindicatura considera que hi ha una duplictat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que corresponia percebre als PDI de la URV adscrits a l'ICIQ, d'acord amb la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat de l'ICIQ, els haurien d'haver estat abonades per la URV, sense perjudici de la compensació que l'ICIQ hagués d'abonar a la Universitat.

L'any 2017 la URV va facturar a l'ICIQ 20.102€ més IVA en concepte de treballs dels dos professors adscrits, encara que l'ICIQ ha manifestat que aquesta facturació és per compensar la reducció docent establerta en el conveni.

L'ICIQ va fer un descompte en nòmina a un dels professors per compensar l'import facturat per la URV. A l'altre professor no li ha efectuat cap descompte. Ni el conveni d'adscripció ni el contracte laboral entre el professor i l'ICIQ preveuen aquesta compensació.

- Dos investigadors amb contracte laboral a temps complet a l'ICIQ eren PDI funcionari de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) amb dedicació parcial a la Universitat.

El 19 d'octubre del 2006 l'ICIQ i la UAB van signar un conveni per adscriure a l'ICIQ la recerca dels dos professors anteriors per un termini de dotze mesos prorrogables de forma automàtica. El conveni continuava vigent en l'exercici 2017.

El conveni estableix que la UAB dispensarà de la seva activitat de docència reglada els dos professors, quedant la seva activitat docent limitada a col·laboracions puntuals en activitats de postgrau que els demani la Universitat. L'ICIQ es compromet a aportar a la UAB 17.585€ per al suport d'activitats de recerca de la Universitat.

La subscripció d'un contracte laboral a temps complet amb l'ICIQ i la vinculació amb la UAB com a PDI funcionari a temps parcial incompleix la normativa en matèria d'incompatibilitats, segons la qual només es poden ocupar dos llocs de treball en el sector públic si tots dos estan definits com de prestació a temps parcial.

El fet que el conveni s'hagi prorrogat de forma successiva des de la seva signatura fa que, a parer de la Sindicatura, en realitat es tracti d'adscripcions permanents i, per tant, els professors haurien de quedar en situació d'excedència en la Universitat.

Tenint en compte que l'objecte del contracte laboral amb l'ICIQ i el de l'adscripció de l'activitat de recerca coincideixen, la Sindicatura considera que hi ha una duplictat de retribucions per a una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que corresponia percebre als PDI de la UAB adscrits a l'ICIQ, d'acord amb la política d'incentius i

de complements retributius aprovats pel Patronat de l'ICIQ, els haurien d'haver estat abonades per la UAB, sense perjudici de la compensació que l'ICIQ hagués d'abonar a la Universitat.

L'any 2017 l'ICIQ va fer una aportació de 17.585 € a la UAB i va descomptar un import equivalent en les nòmines dels dos professors adscrits. Aquest descompte no està previst en els contractes laborals dels professors ni en el conveni entre l'ICIQ i la UAB.

El 30 de setembre del 2019, la UAB va concedir una excedència temporal de cinc anys als dos professors esmentats.

2.3.1.3. Investigadors ICREA

L'1 de setembre del 2003 l'ICIQ i ICREA van signar un conveni de col·laboració per establir el marc de col·laboració entre les dues entitats per al desenvolupament de les actuacions de recerca proposades per l'ICIQ i aprovades pel Patronat d'ICREA.

D'acord amb el conveni, ICREA s'ha de fer càrrec de la retribució del seu personal i l'ICIQ de les despeses necessàries per al normal desenvolupament de les activitats de recerca que els investigadors ICREA duguin a terme a l'ICIQ.

El conveni estableix que no sorgirà cap tipus de relació laboral entre el personal aportat per ICREA i l'ICIQ. S'hi estableix també que el personal investigador contractat per ICREA podrà compatibilitzar les tasques de recerca a l'ICIQ amb la docència a una universitat, quan li sigui autoritzat pel director d'ICREA i pel de l'ICIQ.

L'any 2017 l'ICIQ tenia subscrits contractes laborals a temps parcial amb nou investigadors que tenien contracte a temps complet amb ICREA, fet que no s'ajusta a l'establert al conveni. Alguns d'aquests investigadors han percebut retribucions complementàries per projectes d'acord amb la Política de retribucions de l'ICIQ. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball té com a resultat una duplicitat de retribucions per a una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICIQ, d'acord amb la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat de l'ICIQ, els haurien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que l'ICIQ hagués d'abonar a ICREA.

Un d'aquests nou investigadors era també professor funcionari de la Universitat de les Illes Balears (UIB). L'any 2010 l'ICIQ va subscriure un conveni amb la Universitat amb la finalitat que aquest professor desenvolupés la seva activitat de recerca a l'ICIQ. El conveni precisa que la dedicació del professor és "a temps parcial mínim" i fixa la dedicació docent del professor a la Universitat en un màxim de quinze hores per curs acadèmic en activitats de

postgrau. La universitat va autoritzar la compatibilitat entre l'activitat de professor titular d'universitat i professor d'investigació ICREA adscrit a l'ICIQ. La Sindicatura considera que les tres activitats (professor de la UIB, investigador ICREA i investigador de l'ICIQ) no es poden diferenciar (tret de la petita part que correspon a docència a la universitat), però encara que es justifiqués que es poden diferenciar, no se'n podria autoritzar la compatibilitat perquè la legislació sobre incompatibilitats només permet compatibilitzar dues activitats públiques, i sempre que totes dues siguin a temps parcial. A més, una part de la retribució abonada per la universitat correspondria a l'activitat de recerca, el que suposaria una triple retribució per la mateixa activitat (l'abonada per ICREA, l'abonada per l'ICIQ i la que abona la universitat).

2.3.1.4. Altes

D'acord amb l'article 19 i amb la disposició addicional setzena de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2017, l'ICIQ podia subscriure contractes indefinits amb una taxa de reposició del 100% sempre que quedés justificada la necessitat per a l'adequada prestació del servei o per a la realització de l'activitat, i no podia contractar personal temporal excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables. L'article 32 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, exceptua les contractacions temporals resultants de programes de foment competitiu en el cas d'universitats i recerca i les finançades amb recursos externs finalistes aliens al pressupost de la Generalitat.

El febrer del 2017 el director de l'ICIQ va aprovar un procediment per seleccionar personal de nova incorporació i per cobrir nous llocs de treball. Aquest procediment preveu la publicitat de les ofertes mitjançant la pàgina web de l'ICIQ i la possibilitat d'utilitzar altres mitjans de publicitat. A més, l'ICIQ compta amb una Guia d'ajuda per a la tramitació de les incorporacions i baixes de les diferents tipologies de personal. En els casos en què els llocs de treball corresponen a alguna convocatòria externa, s'han de seguir les normes que s'hi estableixin.

En l'exercici 2017 hi va haver noranta altes de personal, només una de les quals va ser amb contracte indefinit. Del total d'altes, vuitanta-tres ho van ser d'investigadors i ajudants d'investigació amb finançament específic.

En set altes de personal temporal anteriors a l'aprovació del procediment per a la selecció de personal no hi ha evidència del procediment de selecció seguit.

L'ICIQ va subscriure un contracte de treball temporal per a la realització d'un projecte específic d'investigació científica. En el contracte s'especifica que la persona prestarà els seus serveis com a investigador predoctoral en formació i que el contracte se subscriu per

a la consecució del títol de doctor. Aquesta persona tenia un contracte predoctoral anterior que ja havia arribat a la durada màxima de quatre anys prevista per l'LCTI. Per tant, l'objecte del nou contracte hauria d'haver estat la realització d'un projecte concret i no la formació de la persona i la consecució del títol de doctor.

2.3.1.5. Jornada i horaris

L'ICIQ disposava d'un sistema de control d'accés mitjançant el fitxatge amb una targeta personal i intransferible. Aquest sistema permetia saber si el treballador estava a les instal·lacions, però no s'utilitzava per portar un control horari dels treballadors.

2.3.1.6. Transparència

Els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableixen que les fundacions del sector públic han de fer pública la informació relativa a la plantilla, l'RLT i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral i el detall de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de l'RLT. El juny del 2019 l'ICIQ no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.3.1.7. Despeses socials

L'ICIQ ha registrat una despesa de 121.512 € en formació del seu personal. L'ICIQ no tenia cap procediment ni normativa interna aprovada en matèria de formació. D'altra banda, la despesa en formació hauria de formar part de les despeses d'explotació i no de les de personal.

2.3.2. Aprovisionaments

La despesa d'aprovisionaments correspon principalment a l'adquisició de materials de laboratori i productes químics. Del treball realitzat es desprèn que l'ICIQ va fer compres recurrents d'importos individuals inferiors al contracte menor a quinze proveïdors per un total de 881.096 € que representen el 59,62% de la despesa d'aprovisionaments (vegeu l'observació 15 de l'apartat 3.1).

En l'exercici 2017 l'ICIQ tenia subscrits tres contractes de subministrament i la resta de compres es van fer mitjançant contractes menors.

2.3.3. Altres despeses d'exploació

En el quadre 4 es presenta el detall d'Altres despeses d'exploació.

Quadre 4. Altres despeses d'exploació

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	41.373
Reparacions i conservació	771.695
Serveis professionals independents	249.745
Primes d'assegurances	54.955
Subministraments	602.128
Publicitat i propaganda	138.700
Dietes i viatges	465.533
Bases de dades de llibres	154.337
Servei de seguretat	97.023
Altres despeses	316.512
Total	2.892.001

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

2.3.3.1. Normativa interna

L'any 2017 l'ICIQ tenia un Procediment de compres aprovat pel director administratiu el 2 de maig del 2017 i un Procediment intern de despeses de viatge que va ser aprovat pel director el 20 de gener del 2017.

2.3.3.2. Revisió de despeses

De la revisió d'una mostra de despeses d'exploació seleccionada a criteri de l'auditor, es destaquen els aspectes següents:

- L'ICIQ va adquirir serveis de reparació i de viatges de forma recurrent i per imports inferiors al del contracte menor a dos proveïdors per import total de 86.173€ (vegeu l'observació 15 de l'apartat 3.1).
- El contracte de prestació del servei de vigilància i seguretat finalitzava el 31 de maig del 2017. El febrer del 2017 l'ICIQ va iniciar un procediment de contractació que va quedar en suspens perquè un dels licitadors (el que ja prestava el servei) va interposar un recurs contra la resolució d'adjudicació. El 9 de novembre del 2017 el Tribunal Català de Contractes va dictar una resolució de desestimació del recurs i el 30 de novembre el director de l'ICIQ va dictar una resolució d'aixecament de la suspensió de l'adjudicació i va autoritzar a subscriure un nou contracte amb efectes des de l'1 de gener del 2018. Per tant, durant tot el 2017 el servei el va prestar l'empresa adjudicatària del contracte amb venciment el 31 de maig del 2017.

2.3.3.3. *Impost sobre el valor afegit*

L'ICIQ és subjecte passiu de l'IVA i té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits. L'ICIQ considera deduïbles la totalitat de les quotes per IVA suportat.

2.4. ENDEUTAMENT

En el quadre 5 es presenta l'endeutament bancari de l'ICIQ a 31 de desembre del 2017, que era de 7,54 M€.

Quadre 5. Endeutament a 31 de desembre del 2017

Descripció	Import inicial	Venciment	Pendent a 31.12.2017	
			Llarg termini	Curt termini
Préstec inversions any 2002	11.419.230	2021	2.375.942	737.165
Préstec inversions any 2003	6.100.000	2028	2.894.668	289.464
Bestretes reemborsables del Ministeri	2.972.653	2023	895.497	344.729
Total	20.491.883		6.166.107	1.371.358

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els préstecs tenen un tipus d'interès referenciat a l'euríbor amb un diferencial del 0,14% i del 0,22%. La Generalitat subvenciona anualment a l'ICIQ la càrrega financera derivada d'aquests préstecs.

Les bestretes reemborsables del Ministeri es van rebre en els anys del 2005 al 2008 i són préstecs a quinze anys sense interessos i amb tres anys de carència.

2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES

Els projectes finançats per organismes públics estan sotmesos a la revisió per part d'aquests. La Sindicatura ha revisat els informes de control de subvencions rebuts per l'ICIQ entre l'1 de gener del 2017 i el 31 de desembre del 2018. Els imports a reintegrar no han estat materials i no es desprèn cap incompliment significatiu per part de l'ICIQ. La Direcció no estima que es desprenguin passius contingents d'import significatiu de revisions futures.

El 31 de desembre del 2017 l'ICIQ tenia registrat un passiu de 108.121 € per reintegraments de subvencions pendents de pagament. La despesa registrada en l'exercici 2017 per aquest concepte va ser de 23.375 €.

2.6. CONTRACTACIÓ

El marc normatiu aplicable en l'exercici 2017 estava integrat pel text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSF), pels preceptes d'aplicació directa de les directives comunitàries 2014/23 i 2014/24, pel Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i per la Instrucció 1/2016, del 28 d'abril, de la Direcció General de Contractació Pública sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les directives 2014/23 i 2014/24.

L'article 3.2 del TRLCSF establia que, d'acord amb les seves característiques, les entitats del sector públic podien tenir la condició d'administració pública o de poder adjudicador no administració pública als efectes d'aquesta llei. L'any 2017 l'ICIQ va actuar com a poder adjudicador no administració pública.

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, en l'informe 7/2013, va argumentar, després de superar les diferències terminològiques entre el nom d'una determinada forma jurídica (fundació, entitat, ens, organisme, etc.) i la veritable naturalesa de l'ens d'acord amb la jurisprudència europea interpretativa de les directives comunitàries en matèria de contractació, que les fundacions podien ser considerades poders adjudicadors administració pública si reunien els requisits esmentats en l'article 3.2.e del TRLCSF. La Sindicatura considera que l'ICIQ reunia els requisits esmentats i que, per tant, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública als efectes de la contractació.

No obstant l'anterior, la fiscalització de la contractació administrativa i les observacions que se'n deriven estan fetes sota el criteri de considerar l'ICIQ poder adjudicador no administració pública.

D'acord amb el TRLCSF, per licitar i adjudicar els contractes d'import superior al dels llindars comunitaris el règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenien el caràcter d'administració pública era el mateix que s'aplicava a les administracions públiques, amb algunes excepcions, previstes en l'article 190 del TRLCSF. Per als contractes no harmonitzats havien d'aprovar unes instruccions internes de contractació d'obligat compliment en l'àmbit intern que reguessin els procediments de contractació de forma que quedés garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i que els contractes fossin adjudicats a l'oferta econòmicament més avantatjosa. El Patronat de l'ICIQ va aprovar les Instruccions de contractació vigents el 2017 el 4 de novembre del 2016.

Les Instruccions internes de contractació de l'ICIQ vigents l'exercici 2017 preveïen l'adjudicació directa per als contractes inferiors a 50.000€. En els contractes de serveis i subministraments entre 18.000€ i 50.000€, encara que el TRLCSF els exclouia del requisit

de publicitat, això no treu que en determinats casos l'ICIQ hagués de promoure la concurrència de licitadors en la forma que considerés.

Durant l'exercici 2017, l'ICIQ va tramitar disset expedients de contractació amb un total licitat de 2,10M€, setze dels quals per procediment obert (quatre eren per import superior als llindars dels expedients harmonitzats) i un per procediment negociat sense publicitat. La Sindicatura ha revisat els expedients oberts harmonitzats, que representen el 55,16% del total licitat.

Quadre 6. Expedients de contractació

Referència Sindicatura	Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat	
1	03-17	Obert	Subministrament d'energia elèctrica	442.000	Endesa Energía, SA	420.391	
2	09-16	Obert	Subministrament d'equips informàtics	257.000	Informàtica i Comunicacions de Tarragona, SA	232.988	
			Lot 1	175.000		155.204	
			Lot 2	82.000		77.784	
3	02-17	Obert	Servei de vigilància i seguretat	231.345	CIS Compañía Integral de Seguridad, SA	225.050	
4	09-17	Obert	Servei de manteniment d'equips de recerca	230.200		217.458	
			Lot 1	40.000		Agilent Technologies Spain, SL	36.689
			Lot 2	59.000		Agilent Technologies Spain, SL	52.956
			Lot 3	22.000		Agilent Technologies Spain, SL	18.703
			Lot 4	51.000		Bruker Española, SA	50.930
			Lot 5	24.500		Waters Cromatografía, SA	24.500
			Lot 6	19.000		Paralab, SL	19.000
			Lot 7	14.700		Bruker Española, SA	14.680
Total				1.160.545		1.095.887	

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- En els expedients 1 i 3 no es va justificar la no divisió en lots dels contractes i es va incomplir, per tant, l'article 5 del Decret llei 3/2016.
- Els plecs de clàusules estableixen que ha de formar part de la Mesa de Contractació un representant del Gabinet Jurídic de l'ICIQ. En els expedients 1, 3 i 4 no es va complir aquest requisit.
- En els expedients 1 i 2 els contractes es van formalitzar abans d'haver transcorregut quinze dies hàbils des de la notificació de l'adjudicació i es va incomplir, per tant, l'article 156.3 del TRLCSP.

- En l'expedient 1 el contracte es va formalitzar vint-i-quatre dies després de l'obertura de proposicions i es va incomplir, per tant, el termini màxim de quinze dies establert en l'article 161 del TRLCSP.
- En l'expedient 2 el termini del subministrament va ser de tres mesos, superior a l'establert en el contracte, que era de cinc setmanes.
- En els expedients 2, 3 i 4 els criteris d'adjudicació la valoració dels quals requereix un judici de valor, consisteixen en una valoració d'apte o no apte del compliment del contingut establert en el plec de prescripcions tècniques per als diferents documents que s'hi preveuen. Aquests criteris no estan suficientment explicats en els plecs i, per aquest motiu, s'atorga una discrecionalitat excessiva a l'òrgan encarregat de realitzar la valoració, que és qui decideix qui és apte o no apte. La Sindicatura considera que les previsions dels plecs en relació amb la valoració dels criteris subjectes a judici de valor redueixen la concurrència i que l'ICIQ les hauria de revisar.⁵

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes i que, si escau, caldria esmenar.

1. Els Estatuts de l'ICIQ no inclouen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 1.2.1).
2. En l'exercici 2017 no hi va haver contracte programa amb la Generalitat. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'ICIQ i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).
3. Els Estatuts de l'ICIQ estableixen que, a més dels membres nats, la Generalitat pot nomenar fins a set patrons i la URV pot nomenar-ne fins a dos. El 31 de desembre del 2017 la Generalitat només havia nomenat un patró i la URV no n'havia nomenat cap, fet que feia que els representants de la Generalitat no tinguessin la majoria del Patronat i que el nombre de patrons de les institucions públiques no superés el de les empreses privades (vegeu l'apartat 1.2.2.1).
4. La Memòria dels comptes anuals de l'ICIQ de l'exercici 2017 no inclou la identificació

5. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

com a entitat del sector públic de la Generalitat amb la indicació del departament d'adscripció, el detall de la normativa específica a la qual està subjecta i la referència a la seva inclusió en els pressupostos de la Generalitat d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1).

5. L'ICIQ no tenia registrat comptablement el dret de superfície sobre el terreny en què ha construït els seus edificis, que es va valorar en 237.798€ en el moment de la constitució l'any 2010. Aquest aspecte ha estat corregit en els comptes anuals del 2018 (vegeu l'apartat 2.2).
6. L'ICIQ no disposava d'un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual estava expressament exclòs. Tampoc no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans, ni taules salarials aprovades que incloguessin el salari base i els diferents complements de cada categoria retributiva (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
7. L'ICIQ no tenia cap normativa ni procediment intern en matèria de formació del seu personal (vegeu l'apartat 2.3.1.7).
8. La Política de retribucions salarials estableix diferents categories per cada grup de treballadors i una retribució mínima i màxima per cada categoria (en alguns casos la diferència entre el mínim i el màxim és del 44%). El nivell salarial inicial i les modificacions posteriors els fixen el director, el director administratiu o els investigadors principals depenent de la categoria del treballador, el que possibilita un grau de discrecionalitat elevat en l'establiment de les retribucions (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
9. L'ICIQ ha abonat diversos complements que no estan previstos en la Política de retribucions (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
10. Quatre investigadors i el director tenien contractes a temps complet amb l'ICIQ i eren funcionaris docents amb dedicació a temps parcial en una universitat pública. Aquestes situacions incompleixen la normativa sobre incompatibilitats, d'acord amb la qual només es poden ocupar dos llocs de treball en el sector públic si tots dos estan definits com de prestació a temps parcial (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
11. L'ICIQ tenia adscrits diversos investigadors ICREA amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre ICREA i l'ICIQ. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICIQ) té com a resultat una duplicitat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICIQ haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICIQ hagués d'abonar a ICREA (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

12. L'ICIQ disposava d'un sistema de control d'accés mitjançant el fitxatge amb una targeta personal i intransferible. Aquest sistema permetia saber si el treballador estava a les instal·lacions però no s'utilitzava per portar un control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.5).
13. El juny del 2019 el Portal de la transparència de l'ICIQ no inclou la informació referida a personal prevista en els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.3.1.6).
14. Com a conseqüència de la normativa establerta, la despesa de personal de l'ICIQ no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix (majoritàriament ICREA) (vegeu els apartats 2.3.1.2 i 2.3.1.3).
15. L'ICIQ va adquirir serveis i subministraments de forma recurrent mitjançant compres directes que, si bé individualment, eren d'import inferior al del contracte menor, van significar imports acumulats elevats. Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. La Sindicatura considera que, d'acord amb la doctrina administrativa de diverses juntes consultives de contractació, la subscripció de contractes menors successius per contractar serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent i que de forma agregada superin l'import del contracte menor, suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut dels contractes (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.3.2).
16. En l'àmbit de la contractació, l'any 2017 l'ICIQ va actuar com a poder adjudicador no administració pública tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública (vegeu l'apartat 2.6).
17. En tres dels quatre expedients de contractació revisats, les previsions dels plecs de clàusules en relació amb la valoració dels criteris subjectes a judici de valor redueixen la concurrència (vegeu l'apartat 2.6).

3.2. RECOMANACIONS

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

1. Seria convenient que el Patronat de l'ICIQ promogués la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.
2. La Generalitat i la URV haurien de revisar la seva participació en el Patronat de l'ICIQ i nomenar nous patrons fent ús de la previsió estatutària perquè la representació de les institucions públiques en el Patronat fos majoritària.

3. L'ICIQ hauria de revisar, adequar i donar publicitat al marc propi dels recursos humans, incloent-hi l'elaboració i aprovació d'una RLT o d'un document equivalent. També hauria d'aprovar i publicar anualment les taules salarials aplicables amb els diferents conceptes retributius i els imports aplicables a cada categoria laboral.
4. L'ICIQ hauria de promoure la revisió dels convenis amb ICREA per tal que els investigadors adscrits rebin una única nòmina d'aquesta entitat i establir els mecanismes de compensació a ICREA per les retribucions addicionals que correspongui rebre, si escau, als investigadors ICREA per la seva activitat a l'ICIQ.
5. Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'ICIQ del cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència i la Memòria hauria d'informar del cost total del personal que presta serveis a l'ICIQ.
6. L'ICIQ hauria de revisar els plecs de clàusules dels contractes a licitar per tal de promoure la màxima concurrència en l'adquisició de béns i serveis.

4. ANNEX: BALANÇ, COMPTE DE RESULTATS I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre 7 es presenta el Balanç de l'ICIQ a 31 de desembre del 2017, en el quadre 8 el Compte de resultats de l'exercici finalitzat en aquesta data i en els quadres 9 i 10 la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Quadre 7. Balanç a 31 de desembre del 2017

Actiu	31.12.2017	Patrimoni net i passiu	31.12.2017
Actiu no corrent	13.957.573	Patrimoni net	11.536.331
Immobilitzat intangible	116.968	Fons dotacional o fons socials	90.152
Immobilitzat material	13.836.197	Excedents d'exercicis anteriors	4.371.020
Inversions financeres a llarg termini	4.408	Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	(16.041)
		Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.091.200
Actiu corrent	17.027.109	Passiu no corrent	11.532.541
Existències	33.228	Deutes a llarg termini	11.532.541
Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats	10.759.590	Passiu corrent	7.915.810
Inversions financeres a curt termini	1.434	Deutes a curt termini	6.606.294
Periodificacions a curt termini	20.750	Creditors per activitat i altres comptes a pagar	1.296.508
Efectius i altres actius líquids equivalents	6.212.107	Periodificacions a curt termini	13.008
Total actiu	30.984.682	Total patrimoni net i passiu	30.984.682

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

Quadre 8. Compte de resultats. Exercici 2017

Concepte	2017
Ingressos per les activitats	15.738.200
Prestacions i serveis	2.336.179
Subvencions oficials a les activitats	12.960.764
Donacions i altres ingressos de les activitats	464.632
Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts	(23.375)
Ajuts concedits i altres despeses	(57.917)
Ajuts concedits	(57.917)
Aprovisionaments	(1.477.899)
Consum de béns destinats a les activitats	(27.075)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	(1.424.134)
Treballs realitzats per altres entitats	(26.690)
Altres ingressos de les activitats	42.099
Ingressos per serveis al personal	2.610
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	39.489
Despeses de personal	(11.359.664)
Sous, salaris i assimilats	(8.911.386)
Càrregues socials	(2.448.278)
Altres despeses d'explotació	(2.892.001)
Serveis exteriors	(2.878.131)
Arrendaments i cànons	(41.373)
Reparacions i conservació	(771.695)
Serveis professionals independents	(249.745)
Transports	(25.888)
Primes d'assegurances	(54.955)
Serveis bancaris	(3.260)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(138.700)
Subministraments	(602.128)
Altres serveis	(990.387)
Tributs	(13.870)
Amortització de l'immobilitzat	(2.434.802)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	2.471.058
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(38.986)
Altres resultats	3.252
Resultat d'explotació	(6.660)
Ingressos financers	1.814
De valors negociables i altres instruments financers	1.814
En tercers	1.814
Despeses financeres	(13)
Per deutes amb tercers	(13)
Diferències de canvi	(11.541)
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	359
Resultat financer	(9.381)
Resultat abans d'impostos	(16.041)
Resultat de l'exercici	(16.041)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

Quadre 9. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2017

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats
Taxes i altres ingressos	2.200.000	89.087	2.289.087	2.387.677
Transferències corrents	13.647.321	0	13.647.321	13.402.021
Ingressos patrimonials	3.000	0	3.000	2.515
Total ingressos corrents	15.850.321	89.087	15.939.408	15.792.213
Transferències de capital	968.200	635.162	1.603.362	1.603.362
Total ingressos de capital	968.200	635.162	1.603.362	1.603.362
Total ingressos no financers	16.818.521	724.249	17.542.770	17.395.575
Variació d'actius financers	0	721.379	721.739	0
Variació de passius financers	0	0	0	0
Total ingressos financers	0	721.379	721.739	0
Total ingressos	16.818.521	1.445.628	18.264.149	17.395.575

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

Quadre 10. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2017

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
Despeses de personal	10.730.000	517.169	11.247.169	11.247.169
Despeses de béns corrents i serveis	4.709.200	(117.944)	4.591.256	4.531.620
Despeses financeres	411.121	(399.225)	11.896	11.896
Total despeses corrents	15.850.321	0	15.850.321	15.790.685
Inversions reals	0	1.165.249	1.165.249	1.165.249
Total despeses de capital	0	1.165.249	1.165.249	1.165.249
Total despeses no financeres	15.850.321	1.165.249	17.015.570	16.955.934
Variació d'actius financers	0	0	0	32.694
Variació de passius financers	968.200	280.379	1.248.579	1.248.579
Total despeses financeres	968.200	280.379	1.248.579	1.281.273
Total despeses	16.818.521	1.445.628	18.264.149	18.237.207

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIQ.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 21 de novembre del 2019 a la Fundació Institut Català d'Investigació Química.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Fundació Institut Català d'Investigació Química es reproduïx literalment a continuació.

L'annex que s'esmenta en les al·legacions no es transcriu en l'informe però consta en l'arxiu de la Sindicatura.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Benvolguts:

Adjunto, dins del termini establert, els documents d'al·legacions al projecte d'informe 41/2019-D rebut el dia 21 de novembre.

Cordialment,

Miquel A. Pericàs

Data de la signatura: 09:26:48 12/12/2019

Signant: CPISR-1 C Miquel Àngel Pericàs Brondo

ESCRIT DE RESPOSTA AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES, DE LA FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ D'INVESTIGACIÓ QUÍMICA (ICIQ) CORRESPONENT AL PERÍODE 2017

El Dr. Miquel Àngel Pericàs Brondo, amb NIF [...] en nom i representació de la **FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ D'INVESTIGACIÓ QUÍMICA** (en endavant, "ICIQ"), domiciliada a l'Avinguda Països Catalans, 16, 43007 de Tarragona, i amb NIF núm. G43619550 i número d'inscripció 1480 al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, com a director de la Fundació en virtut d'escriptura de poder autoritzada

pel Notari de Barcelona, Sr. Juan Francisco Boisán Benito, el dia 19 de setembre de 2001, sota el núm. 4418 del seu protocol,

EXPOSA:

Que en data 16 d'abril de 2018 la Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya ens va comunicar l'inici del control financer de l'ICIQ corresponent a l'exercici 2017, d'acord amb el seu Pla anual d'activitats, en que figura la realització d'un informe sobre els Centres de Recerca de Catalunya, àmbit de les ciències, exercici 2017.

Que el passat 21 de novembre de 2019 vàrem rebre el projecte d'informe de fiscalització limitada financera i de legalitat de l'ICIQ corresponent al període 2017 amb referència 41/2019-D.

Que una vegada analitzat el contingut de l'informe, les seves observacions i recomanacions, mitjançant el present escrit, i dintre del termini establert, formula la següent,

RESPOSTA I ACLARIMENTS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DEL PROJECTE D'INFORME:

El Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes (Ref. 41/2019-D) comprèn un apartat de Conclusions, que conté 17 observacions del treball de control corresponent a l'any 2017 de l'ICIQ i 6 recomanacions associades a les observacions emeses. A continuació, es dóna resposta i, quan escau, es presenten els aclariments necessaris, a cadascuna de les observacions i a la seva recomanació associada (s'empra el mateix ordre que en el projecte d'informe 41/2019-D per a facilitar la lectura).

Observació #1 – *“Els Estatuts de l'ICIQ no inclouen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 1.2.1)”*

L'ICIQ, atenent a l'observació de la Sindicatura, promourà la modificació dels estatuts de l'Institut per a que incloguin la referència a l'administració pública a la que està adscrita, la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 129 de la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic.

Observació #2 – *“En l'exercici 2017 no hi va haver contracte programa amb la Generalitat. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'ICIQ i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2)”* i **Recomanació # 1** – *“Seria convenient que el Patronat de l'ICIQ promoguéss la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya”*

L'ICIQ comparteix plenament l'observació que les relacions entre l'ICIQ i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius, s'han d'articular a través del contracte programa, i va fer en el seu moment tot el que se li va sol·licitar per a

formalitzar un contracte programa plurianual per al període 2017-2020. La no formalització del contracte programa per aquest any no és atribuïble a l'ICIQ.

Observació #3 – *“Els Estatuts de l'ICIQ estableixen que, a més dels membres nats, la Generalitat pot nomenar fins a set patrons i la URV pot nomenar-ne fins a dos. El 31 de desembre del 2017 la Generalitat només havia nomenat un patró i la URV no n'havia nomenat cap, fet que feia que els representants de la Generalitat no tinguessin la majoria del Patronat i que el nombre de patrons de les institucions públiques no superés el de les empreses privades (vegeu l'apartat 1.2.2.1)”* i **Recomanació # 2** – *“La Generalitat i la URV haurien de revisar la seva participació en el Patronat de l'ICIQ i nomenar nous patrons fent ús de la previsió estatutària perquè la representació de les institucions públiques en el Patronat fos majoritària”*

L'ICIQ trametrà al Departament d'Empresa i Coneixement, departament d'adscripció de l'ICIQ, l'observació i recomanació associada de la Sindicatura per a que la Generalitat de Catalunya faci ús, si ho creu convenient, de la facultat de nomenar més patrons, a fi que la majoria potencial de control de l'ICIQ per part de les institucions públiques es faci efectiva en el moment en que el Patronat adopti decisions i prengui acords. Es tindrà cura que la composició del patronat reflecteixi aquesta observació.

Observació #4 – *“La Memòria dels comptes anuals de l'ICIQ de l'exercici 2017 no inclou la identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat amb la indicació del departament d'adscripció, el detall de la normativa específica a la qual està subjecta i la referència a la seva inclusió en els pressupostos de la Generalitat d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1)”*

L'ICIQ, atenent l'observació de la Sindicatura, inclourà en les seva memòria de comptes anuals, a partir dels comptes de l'exercici 2019 i posteriors, la indicació del departament de la Generalitat de Catalunya d'adscripció, el detall de la normativa específica a la qual està subjecta i la referència a la seva inclusió en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Observació #5 – *“L'ICIQ no tenia registrat comptablement el dret de superfície sobre el terreny en què ha construït els seus edificis, que es va valorar en 237.798€ en el moment de la constitució l'any 2010. Aquest aspecte ha estat corregit en els comptes anuals del 2018 (vegeu l'apartat 2.2)”*

Tal i com indica l'observació #5, l'any 2017, l'ICIQ no tenia registrat comptablement el dret de superfície sobre el terreny en què va construït els seus edificis, tanmateix, aquest aspecte ha estat corregit a partir dels comptes anuals de l'any 2018. Així, el 2018, l'ICIQ, va calcular i comptabilitzar l'import d'aquest dret de superfície constituït en l'exercici 2010 amb caràcter gratuït al seu favor per la Universitat Rovira i Virgili per un període de 75 anys, tant en l'actiu intangible com en la subvenció de capital corresponent. Cada mes l'ICIQ amortitza la part corresponent del dret de superfície i merita la subvenció de capital.

Observació #6 – “L’ICIQ no disposava d’un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual estava expressament exclòs. Tampoc no tenia una RLT o un instrument equivalent d’ordenació dels recursos humans, ni taules salarials aprovades que incloguessin el salari base i els diferents complements de cada categoria retributiva (vegeu l’apartat 2.3.1.1)” i **Recomanació # 3** – “L’ICIQ hauria de revisar, adequar i donar publicitat al marc propi dels recursos humans, incloent-hi l’elaboració i aprovació d’una RLT o d’un document equivalent. També hauria d’aprovar i publicar anualment les taules salarials aplicables amb els diferents conceptes retributius i els imports aplicables a cada categoria laboral”

L’ICIQ no disposa de conveni laboral propi i no podia, en el seu moment, adscriure’s a un conveni vigent en no disposar de representació dels treballadors per a poder acordar aquesta adscripció. A banda, no existeix un conveni vigent en l’àmbit subjectiu de l’ICIQ que s’adeqüi a les particularitats d’un centre de recerca com l’ICIQ. Així, addicionalment a la legislació laboral general que aplica a un centre CERCA, l’ICIQ va prendre com a referència el XIII Conveni Col·lectiu d’Àmbit Estatal per als Centres d’Educació Universitària i Investigació per a la regulació de les relacions laborals del personal de l’ICIQ. Des del 8 de novembre de 2018, l’ICIQ ja disposa de representació dels treballadors a través d’un comitè d’empresa. És voluntat de l’ICIQ, i dels representants dels treballadors, elaborar i pactar un conveni col·lectiu de centre que s’adeqüi a les particularitats de l’Institut.

L’ICIQ disposa, des de l’any 2015, d’una política de retribucions salarials, ratificada pel màxim òrgan de govern de l’ICIQ, el patronat, que es revisa anualment. L’any 2017, era d’aplicació la normativa del 2015 amb els annexos corresponents a l’any 2016 i 2017. Aquest document descriu les diferents categories professionals a l’ICIQ, tant de personal investigador com de personal de gestió, serveis i suport a la recerca (Taula 1) i, a parer de l’ICIQ, és un instrument adequat d’ordenació dels recursos humans de l’Institut, equivalent a disposar d’una RLT.

Taula 1: CATEGORIES PROFESSIONALS ICIQ	
Personal investigador	Personal de gestió, serveis i suport a la recerca
Investigador principal	Director
Coordinador científic de laboratori	Sots-director
Investigador post-doctoral	Responsable d’Àrea
Investigador pre-doctoral (Estudiant de doctorat)	Director Administratiu
Investigador de projecte	Responsable de Departament
Tècnic de laboratori	Cap d’Unitat
	Tècnic d’Unitat
	Suport administratiu

Observació #7 – “L’ICIQ no tenia cap normativa ni procediment intern en matèria de formació del seu personal (vegeu l’apartat 2.3.1.7)”

L’ICIQ considera la captació i retenció de talent, tant de personal investigador com de gestió, serveis i suport a la recerca, una prioritat estratègica per a l’assoliment dels seus objectius, i així s’estableix en el Pla Estratègic de l’ICIQ pels anys 2017-

2020, aprovat pel patronat. Per a assolir la captació i retenció de talent que es pretén, l'ICIQ ha dissenyat, des dels seus inicis, i amb més èmfasi en els últims anys, programes de formació potents i ben estructurats, tal i com es desprèn de la despesa en formació per a l'any 2017 (veure apartat 2.3.1.7).

A nivell normatiu i procedimental, l'ICIQ disposa d'una política de formació pel personal aprovada l'1 de desembre del 2017. L'any 2018 es va elaborar, formalment, un pla de formació anual dirigit a tot el personal investigador, fent èmfasi, sobretot, en els investigadors pre-doctorals, els investigadors post-doctorals i els investigadors principals joves. El desembre del 2018 es va elaborar, i aprovar pel comitè d'empresa de l'ICIQ, un pla de formació per a tot el personal de l'Institut (investigador i de gestió, serveis i suport a la recerca) per a l'any 2019.

En el mateix apartat 2.3.1.7, s'indica que la despesa de formació hauria de formar part de les despeses d'explotació i no de les de personal. Donant compliment a aquesta indicació, a partir de l'any 2019, l'ICIQ comptabilitza les despeses de formació al compte del grup 62 corresponent.

Observació #8 – *“La Política de retribucions salarials estableix diferents categories per cada grup de treballadors i una retribució mínima i màxima per cada categoria (en alguns casos la diferència entre el mínim i el màxim és del 44%). El nivell salarial inicial i les modificacions posteriors els fixen el director, el director administratiu o els investigadors principals depenent de la categoria del treballador, el que possibilita un grau de discrecionalitat elevat en l'establiment de les retribucions (vegeu l'apartat 2.3.1.1)”*

Tal i com s'ha posat de manifest en relació a l'observació #6, l'ICIQ disposa, des de l'any 2015, d'una política de retribucions salarials, ratificada pel màxim òrgan de govern, el patronat, que es revisa anualment.

Aquest document descriu les diferents categories professionals a l'ICIQ, tant de personal investigador com de personal de gestió, serveis i suport a la recerca i, per a cada categoria professional, descriu el rang de retribucions inicials, la persona o persones responsables de la selecció per a cada posició i el mecanisme de presa de decisió en relació als increments salarials quan s'escau.

L'ICIQ, com a centre CERCA, i d'acord amb el que regula el capítol IV del títol II de la Llei 7/2011 del 27 de juliol, gaudeix d'autonomia en el desenvolupament de les seves activitats fundacionals o estatutàries, entre altres aspectes en el que respecta a la política de recursos humans, que inclou la selecció, la contractació, el règim retributiu, la determinació de les compatibilitats del personal i també les condicions en les què ha de desenvolupar llur activitats (article 66 de la Llei 7/2011 de 27 de juliol). És en el marc d'aquesta autonomia en la política de recursos humans i, específicament en la definició del règim retributiu, que l'ICIQ ha elaborat la seva política de retribucions salarials. En la política es defineixen rangs salarials inicials per a cada categoria amb l'objectiu de disposar d'eines adequades tant per a la captació de talent com per a la retenció del talent clau per a l'ICIQ.

Observació #9 – *“L’ICIQ ha abonat diversos complements que no estan previstos en la Política de retribucions (vegeu l’apartat 2.3.1.2)”*

L’ICIQ va abonar el 2017, diversos complements previstos en la seva política de retribucions salarials, que eren, en tots els casos, complements temporals y associats a la direcció de projectes estratègics per a la l’ICIQ, projectes competitiu Europeu i projectes amb el sector industrial. En canvi, els complements als que fa referència l’observació #9 (apartat 2.3.1.2, punts 3, 4 i 5) corresponen a rendiments del treball dins del salari base, que, erròniament, es descriuen com a complements salarials en la nòmina i afectaven a un número reduït d’investigadors. A partir de 2020, es regularitzarà la imputació dels complements esmentats en la nòmina dels treballadors afectats per a corregir aquest error.

Observació #10 – *“Quatre investigadors i el director tenien contractes a temps complet amb l’ICIQ i eren funcionaris docents amb dedicació a temps parcial en una universitat pública. Aquestes situacions incompleixen la normativa sobre incompatibilitats, d’acord amb la qual només es poden ocupar dos llocs de treball en el sector públic si tots dos estan definits com de prestació a temps parcial (vegeu l’apartat 2.3.1.2)”*

L’ICIQ es troba en el procés de promoure, conjuntament amb les universitats públiques implicades, la regularització de les situacions que la Sindicatura descriu en l’observació #10. De fet, dos dels investigadors esmentats, tal i com es reconeix en aquest projecte d’informe, van obtenir una excedència temporal de cinc anys de la seva universitat d’origen el setembre de 2019, d’acord amb l’article 17.3 de la Llei 14/2011 de 1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació i, per tant, han regularitzat la seva situació a dia d’avui. Es preveu regularitzar la situació dels altres tres investigadors durant l’any 2020.

Observació #11 – *“L’ICIQ tenia adscrits diversos investigadors ICREA amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre l’ICREA i l’ICIQ. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l’ICIQ) té com a resultat una duplicitat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l’ICIQ haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l’ICIQ hagués d’abonar a ICREA (vegeu l’apartat 2.3.1.3)”* i **Recomanació # 4** – *“L’ICIQ hauria de promoure la revisió dels convenis amb ICREA per tal que els investigadors adscrits rebin una única nòmina d’aquesta entitat i establir els mecanismes de compensació a ICREA per les retribucions addicionals que correspongui rebre, si escau, als investigadors ICREA per la seva activitat a l’ICIQ”*

Durant l’any 2019, l’ICIQ ha promogut, conjuntament amb ICREA, la revisió del conveni de col·laboració entre les dues institucions per a adaptar-lo a les recomanacions que es realitzen en l’observació #11 i la recomanació #4. Es preveu la signatura del nou conveni amb data 1 de gener de 2020, data a partir de la qual els Professors d’investigació ICREA adscrits a l’ICIQ ho seran en base a l’article 17.2 de la Llei 14/2011 de 1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació i passaran a rebre una única nòmina d’ICREA.

Observació #12 – *“L’ICIQ disposava d’un sistema de control d’accés mitjançant el fitxatge amb una targeta personal i intransferible. Aquest sistema permetia saber si el treballador estava a les instal·lacions però no s’utilitzava per portar un control horari dels treballadors (vegeu l’apartat 2.3.1.5)”*

L’ICIQ disposa d’un sistema de control d’accesos a l’edifici principal i als diversos laboratoris del centre mitjançant fitxatge amb una targeta personal. El sistema permet donar accés a les diferents instal·lacions de l’ICIQ només a aquelles persones autoritzades i habilita el control de les persones que en un determinat moment es troben a l’ICIQ. Tanmateix, com indica la Sindicatura, el sistema no permet el control horari del personal d’una forma pràctica i transparent. En aquest sentit, i per a donar compliment al reial decret llei 8/2019 de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball, en concret pel que fa referència a l’article 10, registre de jornada, que estableix l’obligatorietat de portar a terme un registre diari de la jornada de tots els treballadors, l’ICIQ va licitar a mitjans de 2019 el *Contracte de subministrament i instal·lació d’un sistema de control d’accés i de presència de l’ICIQ* (Expedient de contractació 07/2019). Així, a principis del 2020, s’instal·larà a l’entrada principal, a la zona de recepció, un sistema de marcatge que permetrà l’accés al centre al personal autoritzat, i el control horari i d’assistència en el lloc de treball dels treballadors, tant per part de l’ICIQ com per part del mateix treballador. En paral·lel, i per a completar el compliment de l’esmentat reial decret llei 8/2019, es va aprovar, en data 20 de juny de 2019, amb consulta prèvia al comitè d’empresa, el *“Protocol per al registre de la jornada i el control i compensació de la jornada irregular i extraordinària”* on s’estableix el mecanisme de registre de la jornada laboral, la compensació de la jornada irregular i la realització d’hores extraordinàries.

Observació #13 – *“El juny del 2019 el Portal de la transparència de l’ICIQ no inclou la informació referida a personal prevista en els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l’apartat 2.3.1.6)”*

L’ICIQ disposa d’un portal de la transparència que inclou una finestra web per a sol·licitar informació addicional (<http://www.iciq.org/about-us/portal-de-la-transparencia/>). El portal conté la informació d’acord amb el document “Recomanacions sobre Transparència i la seva aplicació als centres CERCA” elaborat per a la Institució CERCA i tramès a l’ICIQ en data 25 de juny de 2015. El portal de la transparència de l’ICIQ disposa d’un apartat relatiu a personal, amb informació relativa a: a) la plantilla de l’ICIQ, b) la taula de personal distribuït per categoria amb número d’efectius, distribució per gènere i nivell d’internacionalització i c) el qüestionari d’informació sobre efectius de personal, segons model de la Generalitat de Catalunya, on es detallen el personal de l’ICIQ en funció de la titulació i de la tipologia de vinculació contractual (contractes de durada indeterminada i de durada determinada). No hi consten convenis, acords i pactes de naturalesa laboral perquè no n’hi ha en vigor a data d’avui. Es considera, per tant, que amb la informació relativa a personal accessible al portal de la transparència de l’ICIQ, es dona compliment al previst en els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Observació #14 – *“Com a conseqüència de la normativa establerta, la despesa de personal de l'ICIQ no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix (majoritàriament ICREA) (vegeu els apartats 2.3.1.2 i 2.3.1.3)” i **Recomanació # 5** – “Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'ICIQ del cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència i la Memòria hauria d'informar del cost total del personal que presta serveis a l'ICIQ”*

Volem posar de manifest que la resposta a les consideracions de la recomanació #5 ha de ser a dos nivells i en un sentit diferent per a cada nivell. Per una banda, la despesa de personal de l'ICIQ recull, d'acord amb els principis del pla general comptable, les despeses del personal directament retribuït per l'ICIQ i, per tant, no pot incorporar el cost del personal adscrit, que està retribuït per altres institucions (majoritàriament ICREA). Per tant, no ens és possible establir un mecanisme d'imputació comptable a l'ICIQ del personal adscrit que no contradigui els principis del pla general comptable.

Per altra banda, és factible informar, a la Memòria, del personal d'altres institucions adscrit a l'ICIQ i del cost total del personal que presta serveis a l'ICIQ, sempre que les institucions que retribueixen el personal adscrit a l'ICIQ s'avinguin a informar del cost de les retribucions d'aquest personal. En aquest sentit, i per a donar compliment a la recomanació #5 de la Sindicatura, es sol·licitarà la informació del cost de personal adscrit a les institucions d'origen i, en els casos en que es rebí, aquesta informació s'incorporarà a la memòria de l'ICIQ.

Observació #15 – *“L'ICIQ va adquirir serveis i subministraments de forma recurrent mitjançant compres directes que, si bé individualment, eren d'import inferior al del contracte menor, van significar imports acumulats elevats. Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. La Sindicatura considera que, d'acord amb la doctrina administrativa de diverses juntes consultives de contractació, la subscripció de contractes menors successius per contractar serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent i que de forma agregada superin l'import del contracte menor, suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut dels contractes (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.3.2)”*

Els subministrament als quals fa referència l'Observació #15 corresponen a centenars de reactius químics diferents, bona part dels quals l'ICIQ no havia adquirit abans i no tornarà a adquirir en anys posteriors, centenars de petit material de laboratori diferent i dotzenes de gasos utilitzats com a reactius químics. Cadascun d'aquests subministraments responia a la necessitat d'execució d'un projecte de recerca concret, fruit dels resultats de la recerca prèvia. Addicionalment, per la mateixa naturalesa de l'activitat de recerca, no és possible efectuar una previsió acurada dels consums de cadascun dels reactius, petit material de laboratori o gasos reactius, ni tant sols és possible preveure quins reactius concrets es requeriran en un futur pròxim. Per tant, els subministraments a que es fa referència en l'observació #15 en cap cas són subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de

caràcter recurrent, periòdic o permanent de l'ICIQ. Així, cadascuna d'aquestes compres es va fer en forma de contracte menor tenint en compte que, a parer de l'ICIQ, cadascuna corresponia a un objecte del contracte diferent de cost molt inferior a 50.000€, donant compliment doncs, als principis que establia la TRLCSP i en cap cas incomplint l'article 86.2 de la mateixa llei.

Tanmateix, a partir de l'any 2018, amb l'entrada en vigor de la llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic, en que es modifica el criteri que limita la quantia del contracte menor de "l'objecte del contracte" a "l'adjudicatari o contractista", l'ICIQ ja no pot adquirir reactius químics específics per un projecte de recerca a través de contracte menor a un adjudicatari individual per un import anual superior a 50.000€. Així, per a donar compliment a la nova llei de contractes del sector públic, l'ICIQ, el mes de juny de l'any 2018, va iniciar l'expedient de contractació *9/18-Acord Marc de Producte Químic* que es va adjudicar el 21 de desembre del 2018 i va entrar en vigor el 21 de gener del 2019. Per altra banda, el 13 de febrer de l'any 2019 es va iniciar l'expedient de contractació *6/19-Acord Marc de Material de Laboratori*, que es va adjudicar el dia 11 d'octubre de 2019 i entrarà en vigor el gener de 2020.

En el mateix apartat 2.3.3.2, l'informe provisional diu:

- *L'ICIQ va adquirir serveis de reparació i de viatges de forma recurrent i per imports inferiors al del contracte menor a dos proveïdors per import total de 86.173€.*

En aquest sentit, es vol posar de manifest que l'octubre de 2017 l'ICIQ es va adherir a l'acord marc de la Generalitat de Catalunya per agències de viatge (*Expedient CCS 2017 75 Acord Marc per a la prestació del servei de Gestió i Assistència en Viatges*) i, des del maig de 2018, contracta les despeses de desplaçament i d'allotjament dels seus treballadors quan han de realitzar la seva activitat fora de les instal·lacions de l'ICIQ, a través d'agències de viatges homologades en l'acord marc.

En el mateix apartat 2.3.3.2, l'informe provisional també diu:

- *El contracte de prestació del servei de vigilància i seguretat finalitzava el 31 de maig del 2017. El febrer del 2017 l'ICIQ va iniciar un procediment de contractació que va quedar en suspens perquè un dels licitadors (el que ja prestava el servei) va interposar un recurs contra la resolució d'adjudicació. El 9 de novembre del 2017 el Tribunal Català de Contractes va dictar una resolució de desestimació del recurs i el 30 de novembre el director de l'ICIQ va dictar una resolució d'aixecament de la suspensió de l'adjudicació i va autoritzar a subscriure un nou contracte amb efectes des de l'1 de gener del 2018. Per tant, durant tot el 2017 el servei el va prestar l'empresa adjudicatària del contracte amb venciment el 31 de maig del 2017.*

L'ICIQ vol posar de manifest que es va veure obligat a prorrogar el contracte del servei de vigilància (*Expedient 02/17-Servei de Vigilància i Seguretat*), servei que és imprescindible per al funcionament de l'Institut, fins a la resolució del recurs d'un dels licitadors per part del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, que es va demorar per un període de 8 mesos.

Observació #16 – *“En l'àmbit de la contractació, l'any 2017 l'ICIQ va actuar com a poder adjudicador no administració pública tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública (vegeu l'apartat 2.6)”*

En relació amb la consideració que, a parer de la Sindicatura de Comptes, l'ICIQ s'havia de considerar poder adjudicador administració pública als efectes del TRLCSP, s'ha de fer esment que si bé no posem en dubte els criteris pels quals l'ICIQ s'ha de considerar poder adjudicador, la diferència per arribar-ho a considerar administració pública és si és un ens de dret públic o de dret privat, tal i com estableix el referenciat informe 7/2013, de 6 de juny, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat (pàgines 7 i 8). La creació de l'ICIQ va adoptar el procediment i forma que regula la legislació civil catalana, per la qual cosa només es pot concloure que és un ens de dret privat que s'incardina dins dels supòsits de l'article 3.1. f) i 3.3 b) del TRLCSP i no pas dins de l'article 3.2. e) del TRLCSP on, tot i complir-se alguna de les característiques que s'enumeren, no es compleix la premissa prèvia de considerar-se una entitat de dret públic.

I en aquest sentit, l'ICIQ va aplicar el nivell de classificació que va establir la Comissió del Sector Públic en virtut de l'informe 7/2013, segons detall del document que s'adjunta (Annex 1) i del qual es va fer públic coneixement a través de l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública, i que també ens indicava el departament d'adscripció que ens passava el model d'instruccions internes que regulaven els procediments de licitació dels contractes no harmonitzats pels poders adjudicadors no administració pública.

Observació #17 – *“En tres dels quatre expedients de contractació revistats, les previsions dels plecs de clàusules en relació amb la valoració dels criteris subjectes a judici de valor redueixen la concurrència (vegeu l'apartat 2.6)”* i **Recomanació # 6** – *“L'ICIQ hauria de revisar els plecs de clàusules dels contractes a licitar per tal de promoure la màxima concurrència en l'adquisició de béns i serveis”*

L'ICIQ fomenta la màxima concurrència en l'adquisició de bens i serveis promovent la divisió en lots dels contractes a licitar sempre que és possible, i definint de forma detallada els requeriments dels plecs de clàusules subjectes a judicis de valor per a que s'adeqüin a les necessitats de l'ICIQ i sigui transparent i el màxim d'objectiu possible avaluar com a apte o no apte per part del tècnic de la mesa de contractació.

Respecte als expedients de contractació a que es fa referència en l'observació #17, l'ICIQ voldria fer les següents manifestacions:

L'expedient *9/16-Subministrament d'equips informàtics*, es va plantejar com un expedient de contractació harmonitzada dividit en 2 lots, un dels quals corresponia a ordinadors PC (lot 1) i l'altre a ordinadors MAC (lot 2). En el primer lot van presentar-se 2 licitadors i en el segon un. Tal i com es desprèn de l'informe de valoració emès pel tècnic de la mesa de contractació, el 20 de desembre de 2016, un dels licitadors del primer lot va resultar exclòs en incomplir diversos punts dels plecs de clàusules subjectes a judici de valor.

L'expedient *2/17-Servei de Vigilància i Seguretat*, es va plantejar com un expedient de contractació d'un únic lot, davant la impossibilitat de fraccionar-lo en lots i es van

presentar 4 licitadors. Tal i com es desprèn en l'informe de valoració emès pel tècnic de la mesa de contractació, el 4 de maig de 2017, tres dels licitadors van resultar exclosos en incomplir diversos punts dels plecs de clàusules subjectes a judici de valor. Aquest expedient va quedar en suspès perquè un dels licitadors (el que ja prestava el servei) va interposar un recurs contra la resolució d'adjudicació. El Tribunal Català de Contractes va dictar una resolució de desestimació del recurs i va donar la raó a l'ICIQ en la seva adjudicació i en el procés següent.

L'expedient *9/17-Servei de Manteniment d'Equips de Recerca*, es va plantejar com un expedient de contractació harmonitzada dividit en 7 lots, amb la finalitat de fomentar la concurrència de licitadors, cadascun dels quals corresponia al servei de manteniment d'una tipologia d'equipament científic de laboratori. Es va presentar un únic licitador a cadascun dels lots i tal i com es desprèn de l'informe de valoració emès pel tècnic de la mesa de contractació, el 18 d'octubre de 2017, tots els licitadors van considerar-se aptes. Cal manifestar en aquest cas, que el servei de manteniment d'equipament científic específic és extremadament especialitzat i, en la majoria de casos, només el fabricant dels equips disposa de les peces i recanvis necessaris i del personal tècnic amb la formació adequada per a dur-lo a terme i, per tant, només el fabricant compleix les condicions per a poder prestar el servei.

En virtut de tot l'anterior,

SOL·LICITO:

Que s'admeti i es tingui per formulada la resposta i aclariments a les observacions i recomanacions del projecte d'informe 41/2019-D i, a la vista de les mateixes, es tinguin en compte en l'informe definitiu.

Tarragona, 12 de desembre de 2019

Miquel A. Pericàs
Director de l'ICIQ

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de la darrera al·legació s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en la nota al peu de la pàgina corresponent.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

