

INFORME 17/2019

FUNDACIÓ
INSTITUT
DE CIÈNCIES
FOTÒNIQUES
EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 17/2019

FUNDACIÓ
INSTITUT
DE CIÈNCIES
FOTÒNIQUES
EXERCICI 2017

Edició: novembre de 2019

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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


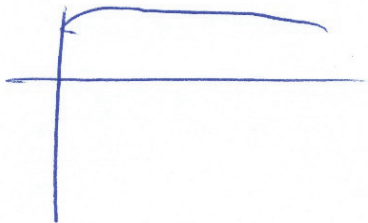
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 de novembre 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 17/2019, relatiu a la Fundació Institut de Ciències Fotòniques, exercici 2017.

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

Barcelona, 27 de novembre 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.....	14
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	14
2.2. INVERSIONS.....	15
2.3. DESPESES	16
2.3.1. Despeses de personal	16
2.3.2. Altres despeses d'exploració	24
2.4. ENDEUTAMENT	27
2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES.....	28
2.6. CONTRACTACIÓ	28
3. CONCLUSIONS	31
3.1. OBSERVACIONS.....	31
3.2. RECOMANACIONS	32
4. ANNEX: BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS	33
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	35
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	35
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	57

ABREVIACIONS

CERCA	Centre de recerca de Catalunya
ICFO	Fundació Institut de Ciències Fotòniques
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
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
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya

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, ha emès aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat de la Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO) 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'ICFO 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'ICFO va ser constituït per la Generalitat de Catalunya i per la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) el 6 de març del 2002. Té per objecte la recerca d'excel·lència i la formació superior en l'àmbit de les ciències fotòniques, amb l'objectiu de ser un centre mundial de primera línia i té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'ICFO està situat al Parc Mediterrani de la Tecnologia, a Castelldefels.

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'ICFO 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 pública 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 (ICREA¹).

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'igualtat 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.

1.2.2. Activitats i organització

L'ICFO està organitzat en grups de recerca, unitats de suport a la recerca, administració i unitat de transferència de coneixement i tecnologia.

A l'ICFO la recerca es porta a terme mitjançant programes a mitjà termini i projectes a curt termini en diversos camps de la fotònica, que inclouen tecnologies de la informació, dispositius nanofòtics, sensors remots, optoelectrònica, òptica integrada, òptica ultraràpida, biofotònica i òptica biomèdica, entre d'altres.²

Les fonts de finançament de l'ICFO 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, i els fons privats d'empreses i entitats sense finalitat de lucre. En l'exercici 2017 les subvencions a l'explotació provinents de la Generalitat van representar un 21,14% dels ingressos totals, les subvencions per a projectes un 74,64% i el 4,22% restant van ser ingressos per prestacions de serveis.

El 19 de juliol del 2017 es va celebrar la reunió de la Comissió de seguiment del contracte programa entre la Generalitat i l'ICFO 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 100%. El 16 de juny del 2017 el Patronat de l'ICFO va aprovar la proposta de contracte programa per al període 2017-2020, que no es va arribar a formalitzar.

El Pla estratègic vigent el 2017 abastava el període 2016-2019. No hi ha evidència que el Patronat l'aproves.

1.2.2.1. Òrgans de govern i d'assessorament

Els òrgans de govern de l'ICFO són el Patronat i el director. 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, que n'exerceix la presidència, el rector de la UPC, el president de la Fundació Privada Cellex, un patró designat per la Fundació Privada Mir-Puig, tres patrons

2. Per a una anàlisi detallada de l'activitat de l'ICFO, vegeu https://www.icfo.eu/images/about/transparency/Memoria_cientifica_2017.pdf.

designats pel departament de la Generalitat competent en matèria de recerca i un patró designat pel rector de la UPC.

Són funcions del Patronat, entre d'altres, aprovar el pressupost anual, contractar el director, nomenar els membres i el president del Consell Científic, establir les retribucions dels càrrecs directius, fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal de l'ICFO i aprovar l'adscripció i/o la contractació de personal investigador permanent.

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

Conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca³

Enric Fossas Colet, rector de la UPC

Josep Maria Taberner Caturla, designat per la Fundació Privada Cellex

Jordi Segarra Pijuan, designat per la Fundació Privada Mir-Puig

Nomenats per la Generalitat:

Arcadi Navarro Cuartiellas

Lluís Rovira Pato

Francesc Ramon Subirada Curcó

Nomenat pel rector de la UPC:

Fernando Orejas Valdés

El director

Corresponen al director, entre altres funcions, dirigir, organitzar, gestionar, executar i inspeccionar les activitats de recerca, formació, estudis, i l'organització interna de l'ICFO; nomenar els sotsdirectors, el gerent, els responsables d'unitat, servei, divisió, laboratori o departament, els responsables d'estudis i programació acadèmica i els assessors i 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; formalitzar els contractes del personal i aprovar les normes de règim intern.

En l'exercici 2017, i des del 2002, el director de l'ICFO era Lluís Torner Sabata.

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'ICFO. Està format per un mínim de tres i un màxim de quinze científics de prestigi i competència

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.

reconeguda, que són designats i revocats pel Patronat. L'any 2017 estava format per deu membres.

L'ICFO pot tenir un Consell Empresarial per ser consultat pel Patronat i pel director i per realitzar recomanacions en estratègia de recerca i desenvolupament d'interès industrial. Està format per entre tres i quinze membres, proposats per les empreses que hagin estat convidades a formar-ne part pel Patronat. L'exercici 2017 les funcions del Consell Empresarial les feien els membres del Corporate Liaison Program i del Launchpad Advisory Board.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'ICFO de l'exercici 2017 van ser auditats per PKF-Audiec, SAP, que va emetre un informe amb opinió favorable el 27 d'abril del 2018.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

El pressupost de l'ICFO 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'ICFO va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 el 20 de juliol del 2018, fora del termini establert en l'article 333.9 del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, que finalitzava el 30 de juny del 2018. L'ICFO va trametre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals amb l'informe d'auditoria corresponents a l'exercici 2017 el 19 de juny del 2018, prèviament a la seva aprovació. El 28 de juliol del 2018 l'ICFO va trametre el certificat d'aprovació dels comptes de l'exercici 2017. El 26 de juliol del 2018 l'ICFO va presentar els comptes de l'exercici 2017 al protectorat.

L'ICFO 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'ICFO. L'ICFO 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 departament d'adscripció, el detall de la normativa específica a la qual està subjecta, la referència a la seva inclusió en els pressupostos de la Generalitat, l'estat resumit del pressupost inicial de l'exercici, les modificacions i el pressupost definitiu, la liquidació d'ingressos i despeses i les desviacions produïdes.

En l'annex, apartat 4, es presenten el Balanç a 31 de desembre del 2017 i el Compte de resultats de 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	736.190	199.198	0	935.388
Aplicacions informàtiques	324.574	92.917	(82.319)	335.172
Total	1.060.764	292.115	(82.319)	1.270.560
Amortització acumulada				
Propietat industrial	(87.070)	(42.719)	0	(129.789)
Aplicacions informàtiques	(236.929)	(68.710)	82.319	(223.320)
Total	(323.999)	(111.429)	82.319	(353.109)
Valor net	736.765	180.686	0	917.451

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICFO.

Les inversions en propietat industrial corresponen principalment a despeses facturades per dos proveïdors per treballs relacionats amb l'obtenció de patents (taxes, preparació o dipòsit de documentació, traduccions). L'ICFO no tenia subscrit cap contracte amb aquests proveïdors.

Quadre 2. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Traspassos	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost					
Construccions	20.599.606	0	0	0	20.599.606
Instal·lacions tècniques	21.433.578	2.514.359	0	(86.610)	23.861.327
Maquinària	1.023.957	0	0	(26.878)	997.079
Util·latge	1.900.732	406.119	0	(298.571)	2.008.280
Mobiliari	700.023	19.209	0	(62.636)	656.596
Equips per a processos d'informació	633.487	139.062	0	(58.966)	713.583
Total	46.291.383	3.078.749	0	(533.661)	48.836.471
Amortització acumulada					
Construccions	(3.128.123)	(415.106)	0		(3.543.229)
Instal·lacions tècniques	(14.103.576)	(2.276.087)	(37.066)	86.610	(16.330.119)
Maquinària	(999.387)	(8.276)	0	26.878	(980.785)
Util·latge	(1.182.669)	(378.663)	0	298.571	(1.262.761)
Mobiliari	(504.260)	(40.397)	0	62.636	(482.021)
Equips per a processos d'informació	(417.981)	(122.569)	0	58.966	(481.584)
Total	(20.335.996)	(3.241.098)	(37.066)	533.661	(23.080.499)
Valor net	25.955.387	(162.349)	(37.066)	0	25.755.972

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICFO.

L'ICFO va adquirir quatre equips tècnics cadascun d'ells d'import inferior a 50.000 € a un mateix proveïdor prèvia consulta a tres proveïdors en cada cas. En els quatre casos es van consultar els mateixos proveïdors i l'adjudicació es va fer al mateix proveïdor, que va ser qui va presentar l'oferta més econòmica. En un dels contractes, el preu ofert per l'adjudicatari era superior al dels altres oferents, però incloïa un descompte a canvi de determinades contraprestacions per part de l'ICFO. La Sindicatura considera que l'ICFO hauria d'haver promogut una major concurrència en l'adjudicació dels contractes esmentats.

L'ICFO va adquirir de forma directa a un mateix proveïdor diversos equipaments informàtics per un import acumulat de 59.717 € (vegeu l'observació 14 de l'apartat 3.1).

2.3. DESPESES**2.3.1. Despeses de personal**

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

Quadre 3. Retribucions del personal

Categoria	Retribució bruta
Investigador postdoctoral	3.928.015
Investigador predoctoral	2.485.638
Especialista	841.497
Cap grup de recerca	840.332
Enginyer de recerca	758.219
Gestor	530.001
Staff	398.734
Cap	359.414
Suport	151.834
<i>Staff Scientist</i>	151.696
Becaris	87.901
Altres categories	242.853
Total	10.776.134

Retribució bruta en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ICFO va incloure la periodificació de les pagues extraordinàries com una obligació reconeguda en el pressupost de despeses, mentre que per la seva naturalesa financera aquesta periodificació no s'hauria d'haver inclòs en la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2017.

L'any 2017 l'ICFO va tenir contractades 473 persones amb un total de 572 contractes. Del total de contractes, 68 van ser indefinits i la resta temporals (261 per obra o servei determinat, 201 temporals en pràctiques i 42 temporals per formació i aprenentatge –becaris). Un 60% dels contractes van estar finançats amb càrrec a projectes i un 40% per recursos ordinaris de l'ICFO. La plantilla mitjana va ser de 365 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, els criteris de selecció i les modalitats de contractació.

L'article 13 de l'LCTI preveu que el personal investigador pot estar vinculat a la universitat pública o organisme 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 han 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, 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 subscrigui 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 estableix per al personal directiu del sector públic de la Generalitat.

El document Règim especial dels centres CERCA i de l'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 responsabilitats 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, correspon al Patronat contractar el director, establir les retribucions dels càrrecs directius, fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal de l'ICFO i aprovar l'adscripció i/o la contractació de personal investigador permanent. Correspon al director, entre altres funcions, aprovar les normes de règim intern, 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'ICFO 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.

L'article 63 de l'Estatut dels treballadors estableix que el Comitè d'Empresa és l'òrgan representatiu i col·legiat del conjunt dels treballadors en l'empresa o centre de treball per a la defensa dels seus interessos i s'ha de constituir a instàncies dels treballadors en cada centre de treball amb un cens de cinquanta treballadors o més. L'any 2017 no s'havia constituït un comitè d'empresa.

El juny del 2017 del Patronat de l'ICFO va aprovar l'actualització del règim del personal científic, que inclou les diferents categories, característiques i funcions i les línies generals del marc retributiu de les diferents categories.

L'any 2015 la Direcció de l'ICFO va aprovar el document Definició dels grups de personal de gerència, on s'estableixen les diferents categories de personal de suport i l'estructura salarial. Aquest document no va ser aprovat pel Patronat de l'ICFO fins al juny del 2019.

El novembre del 2010 el Patronat de l'ICFO va aprovar la normativa sobre drets de propietat intel·lectual i drets d'explotació industrial i comercial de resultats de la recerca.

El febrer del 2009 el Patronat de l'ICFO va aprovar la normativa d'*overheads* i de retribucions amb càrrec a projectes, convenis, ajuts o contractes amb finançament extern.

2.3.1.2. Retribucions

L'any 2017 l'ICFO no tenia unes taules salarials aprovades que incloguessin els diferents conceptes retributius de cada una de les categories de personal.

La normativa interna estableix una retribució mínima per a cada categoria i descriu un conjunt de complements salarials sense determinar-ne els imports. Així, per exemple, pel que fa al complement de millora voluntària preveu que s'ha d'establir en el moment de la incorporació de la persona treballadora en funció de la formació, els coneixements, l'experiència i la idoneïtat en relació amb el lloc de treball a ocupar, mesurats a partir de paràmetres objectius. Del treball realitzat es desprèn que les retribucions són pactades de forma individual en el contracte, fet que fa que existeixi un grau de discrecionalitat excessiu en la determinació de les retribucions del personal de l'ICFO.

L'ICFO va abonar retribucions complementàries a diversos investigadors. La normativa interna estableix uns criteris per a l'atorgament de retribucions addicionals i preveu que la Direcció pot atorgar imports superiors en casos excepcionals. La Sindicatura ha revisat, a criteri de l'auditor, vint-i-un complements salarials, tretze dels quals havien estat formalitzats per la gerent, encara que l'any 2017 no tenia competències en matèria de personal. En els casos en què els complements atorgats van ser superiors als previstos en la normativa no hi ha justificació de l'excepcionalitat.

L'ICFO va abonar una indemnització de 358 € per finalització de contracte a una persona contractada en la modalitat de contracte de pràctiques. D'acord amb la normativa laboral, la finalització del contracte de pràctiques no dona lloc a cap indemnització.

El conveni col·lectiu que l'ICFO aplicava estableix que tot el personal té dret a percebre una paga extraordinària equivalent a cinc pagues ordinàries en complir vint-i-cinc anys d'antiguitat. L'ICFO tenia creada una provisió per cobrir-ne la despesa derivada que a 31 de desembre del 2017 tenia un saldo de 146.880 €. La despesa per la dotació de la provisió de l'any 2017 va ser de 18.360 €.

2.3.1.3. Investigadors ICREA

L'1 de setembre del 2015 l'ICFO i l'ICREA van signar un conveni de col·laboració per establir el marc per a les adscripcions del personal investigador ICREA a l'ICFO.

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

El conveni estableix que no sorgirà cap tipus de relació laboral entre el personal aportat per ICREA i l'ICFO, si bé els investigadors ICREA podran subscriure un contracte amb

l'ICFO per rebre compensacions econòmiques addicionals generades en els supòsits previstos a la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat de l'ICFO. Aquesta previsió del conveni suposa una contradicció, atès que d'una banda s'afirma que no sorgirà cap tipus de relació laboral entre el personal aportat per ICREA i l'ICFO i d'altra banda s'ofereix la possibilitat que els investigadors ICREA subscriuguin un contracte amb l'ICFO.

L'any 2017 l'ICFO tenia adscrits catorze investigadors ICREA amb els quals havia formalitzat acords de nomenament de líder de grup i contractes laborals a temps parcial amb dedicacions d'entre cinc i deu hores setmanals.

La Sindicatura ha revisat els acords de nomenament com a líder de grup i els contractes laborals subscrits amb tres investigadors ICREA. Els acords de nomenament de líder de grup preveuen, entre altres aspectes, la dedicació exclusiva a l'ICFO en aspectes de recerca, la responsabilitat, la coordinació i el control de totes les activitats del grup, incloses activitats de recerca, formació, estudis, difusió, projectes externs i industrials, activitats de transferència de tecnologia i de qualsevol altre tipus que es realitzin a l'empara del grup de recerca. Els acords també estableixen que el líder de grup ha de vetllar pel compliment de la normativa interna de l'ICFO en totes les activitats que es realitzin en el marc del grup de recerca i per tot el personal que hi estigui adscrit i ha de fer el seguiment i supervisió de les activitats de formació dels investigadors i la direcció de les tesis de màster i doctorat dels estudiants adscrits al grup. L'acord preveu tot de causes de resolució (no superació de les avaluacions periòdiques, incompliments en el compliment de les activitats o les establertes en els acords entre l'ICFO i l'ICREA) de les quals es desprèn que la relació entre l'ICFO i l'investigador té un caràcter de permanència.

De la revisió i l'anàlisi dels contractes laborals subscrits entre l'ICFO i els investigadors ICREA es desprèn que no en tots els casos els contractes corresponien als supòsits previstos en la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat de l'ICFO.

La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball té com a resultat una duplictat de retribucions per a una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICFO, d'acord amb la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat de l'ICFO, haurien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que l'ICFO hagués d'abonar a ICREA.

2.3.1.4. Personal de la UPC adscrit a l'ICFO

L'1 d'octubre del 2008, l'ICFO i la UPC van signar un conveni de col·laboració que regula, entre altres aspectes, l'adscripció de personal de la UPC a l'ICFO. El conveni estableix que la incorporació del personal de la UPC a l'ICFO s'ha de fer mitjançant l'adscripció de la

seva activitat de recerca i, si escau, de docència, a l'ICFO per períodes de tres anys renovables. Aquest personal manté els drets i deures propis de la seva vinculació funcional o laboral o de formació amb la UPC, que els continua abonant la totalitat de les seves retribucions. El conveni estableix que les responsabilitats addicionals assumides pel personal adscrit a l'ICFO poden dur associat un complement retributiu. Aquests complements retributius, inclòs el complement per direcció de l'ICFO, van a càrrec de l'ICFO.

El conveni estableix que l'ICFO ha d'aportar a la UPC un 20% de la part del sou destinat a recerca del personal adscrit.

El conveni preveu que l'ICFO pot sol·licitar de la UPC una intensificació de l'activitat del personal adscrit, instrumentada mitjançant una reducció docent. La compensació per la reducció docent s'ha d'acordar entre les parts per a cada cas individual.

L'any 2017 l'ICFO tenia quatre persones adscrites de la UPC, inclòs el director. D'acord amb el conveni, les reduccions docents eren d'un 75% en dos casos, d'un 25 % en un altre i un professor no tenia reducció docent. L'any 2017 l'ICFO va abonar a la UPC 40.000 € en concepte de compensació per les reduccions docents d'aquests professors.

L'any 2017 l'ICFO va abonar a la UPC 152.783 € més IVA com a compensació pel personal adscrit.⁴ D'aquest total, 121.715 € corresponien als encàrrecs de col·laboració abonats per la UPC en la nòmina del personal adscrit. L'import restant (31.068 €) equivalia a un 10,54% del cost salarial (sense incloure els encàrrecs de col·laboració) que per a la UPC va tenir el personal adscrit. Atès que no està definida quina és la part del sou destinat a recerca ni les compensacions per la càrrega docent, la Sindicatura no pot concloure sobre si la quantitat abonada per l'ICFO a la UPC estava d'acord amb el conveni.

2.3.1.5. Jornada i horaris

L'any 2017 l'ICFO no disposava d'un sistema de control de jornada del seu personal. Cada unitat o grup portava el control i gestió del personal a càrrec seu, però no hi havia un registre de la jornada.

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,

4. Aquest import està registrat en l'epígraf Altres despeses d'explotació del Compte de resultats.

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'ICFO no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.3.2. Altres despeses d'exploració

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

Quadre 4. Altres despeses d'exploració

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	170.719
Reparacions i conservació	329.499
Manteniment d'equipaments	106.692
Serveis comunitaris	95.323
Reparacions i conservació inferior a 20.000 €	127.484
Serveis de professionals independents	242.573
Primes d'assegurances	46.462
Serveis bancaris	590
Publicitat, propaganda i relacions públiques	155.286
Subministraments	547.041
Altres serveis	4.784.628
Material de laboratori divers	1.718.764
Altres despeses	925.650
Dietes	884.684
Desplaçament	461.582
Allotjament	311.851
Manutenció	50.507
Dietes treballadors	36.827
Benzina	12.634
Pàrquing i peatges	11.283
Subministrament de gasos	201.746
Quotes inscripcions congressos	148.923
Manteniment i neteja	134.531
Despesa manteniment i reparacions instal·lacions edifici	121.584
Bus ICFO	111.146
Articles publicats	78.377
Compres diversos	64.249
Material informàtic i elèctric	52.949
Altres serveis inferior a 50.000 €	342.025
Tributs	4.246
Total	6.281.044

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.2.1. Normativa interna

L'any 2017 l'ICFO tenia un Manual de procediments de compres i una Normativa de despeses de viatge que havia estat aprovada pel Patronat l'any 2014.

2.3.2.2. Arrendaments i cànon

L'ICFO va satisfer 71.587 € en concepte de quotes per arrendament d'equips informàtics a un únic proveïdor per diversos contractes subscrits de forma directa. A partir del juny del 2017 va entrar en vigor un acord marc licitat per l'ICFO amb aquesta finalitat.

L'ICFO va registrar una despesa de 66.567 € corresponent als cànon pels drets de superfície de diversos terrenys cedits per la Generalitat per a la construcció dels seus edificis. Els drets de superfície es van atorgar els anys 2006, 2008 i 2010 per un termini de trenta anys i de forma gratuïta. Anualment, la Generalitat de Catalunya emet una factura a l'ICFO per la trentena part del valor dels drets de superfície. L'ICFO registra anualment una despesa per arrendament i un ingrés per subvencions pel valor dels drets. Aquest criteri no s'ajusta a la Norma de valoració de l'immobilitzat intangible del Pla de comptabilitat de les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat, d'acord amb el qual els drets sobre béns cedits en ús gratuïtament s'han de reflectir en l'actiu del Balanç pel valor que se'ls atribueixi en el moment de la seva concessió i s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net la subvenció corresponent, pel mateix import del valor fixat. Respecte de les edificacions construïdes sobre els terrenys sobre els quals s'ha constituït el dret de superfície, s'haurien d'amortitzar en el període de la seva vida útil o en el de la durada del dret de superfície, si aquest fos inferior. En canvi, l'ICFO amortitza els edificis en cinquanta anys, període superior a la durada dels drets de superfície.

2.3.2.3. Serveis comunitaris

Dins del concepte Reparacions i conservació, aquesta despesa de Serveis comunitaris de 95.323€ correspon als imports facturats per Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL, societat participada per la UPC en un 99,91%, en funció de la superfície ocupada per l'ICFO. No existeix cap document formalitzat entre les parts que reguli els serveis inclosos i els imports facturats.

2.3.2.4. Serveis de professionals independents

D'un total de 242.573€ registrats en aquest concepte, 69.375€ corresponen a onze factures d'un assessor legal amb el qual no s'havia subscrit cap contracte regulador de la prestació del servei.

2.3.2.5. Publicitat, propaganda i relacions públiques

Dins d'un total de 155.286€ registrats en concepte de publicitat, propaganda i relacions públiques, 59.406€ corresponen a compres recurrents a dos proveïdors de serveis de càtering i de cafeteria mitjançant contractes menors. La Sindicatura considera que hauria estat més adequat subscriure contractes per a la prestació dels serveis esmentats (vegeu l'observació 14 de l'apartat 3.1).

2.3.2.6. Altres serveis

L'ICFO va fer compres recurrents de material de laboratori no inventariable d'importos petits a vuit proveïdors per 297.149€. Aquestes compres les realitzen els investigadors de forma directa, sense que existeixin contractes o acords marc amb els proveïdors (vegeu l'observació 14 de l'apartat 3.1).

L'escriptura d'atorgament de poders a la gerent de l'ICFO del 3 de desembre del 2015 preveia que pogués comprometre despeses fins a 18.000€. L'1 de febrer del 2016 el director va fer una delegació de competències en la gerent mitjançant la qual se l'autoritzava a comprometre despeses fins a 50.000€. No obstant això, l'escriptura d'atorgament de poders al director no preveia que aquest pogués fer delegació de competències en la gerent. Aquesta situació va quedar regularitzada el juliol del 2018, amb l'autorització del Patronat de l'ICFO per modificar les escriptures de poders de la gerent amb una ampliació de l'import fins a 50.000€.

L'ICFO tenia subscrit un contracte de manteniment del sistema de climatització i ventilació amb un preu fix de 42.500€ i un preu variable de fins a 20.400€. L'import variable facturat el 2017 va ser de 56.458€.

L'ICFO va contractar de forma directa el servei de transport en autocar del seu personal, amb una despesa el 2017 de 106.498€ i el subministrament de gasos amb una despesa el 2017 de 194.387€. A partir de l'1 de desembre del 2017 va entrar en vigor un nou contracte per al transport del personal, adjudicat per procediment obert. L'any 2018 l'ICFO es va adherir a l'acord marc per a l'homologació de proveïdors pel subministrament de gasos adjudicat pel Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya.

La despesa registrada en concepte de formació va ser de 29.766€. Addicionalment es van registrar com a despeses diverses en lloc de com a formació 27.200€ per un curs de formació d'un treballador. L'ICFO no tenia cap normativa ni procediment intern en matèria de formació.

L'ICFO va abonar 851€ a un perceptor en concepte de dietes per un dinar de quatre persones en un restaurant de luxe i 357€ per un altre dinar de tres persones. La normativa

interna de l'ICFO no preveu aquest tipus de despeses i estableix un import de 19€ per a les dietes d'àpat en territori nacional.

En Altres despeses també s'inclou l'import abonat a la UPC per la compensació de la docència de quatre professors adscrits a l'ICFO i pels complements per encàrrecs de col·laboració que la UPC abona a aquests professors (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

2.3.2.7. Impost sobre el valor afegit (IVA)

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

2.4. ENDEUTAMENT

En el quadre 5 es presenta l'endeutament de l'ICFO a 31 de desembre del 2017, que era de 9,04M€. En el quadre 6 es presenta el detall de la despesa financera registrada el 2017.

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	5.775.000	2020	798.644	399.320
Préstec inversions any 2005	4.737.601	2023	1.480.500	296.100
Préstec any 2010	7.076.000	2020	1.415.200	707.600
FEDER – MCINN 2010	823.593	2019	82.359	82.359
Préstec UPC – Parcs 2005-2006	4.350.000	2021	918.750	362.500
Préstec UPC – Parcs 2007-2008	4.512.256	2023	1.645.200	376.021
Préstec MINECO 2016	528.806	2036	423.255	52.709
Total	27.803.256		6.763.908	2.276.609

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 6. Despeses financeres

Concepte	Import
Cobertura tipus d'interès	71.189
Interessos préstec any 2010	61.916
Interessos ajornament préstecs Parcs	57.785
Altres interessos préstecs	2.004
Altres despeses financeres	2.838
Total	195.732

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els préstecs subscrits els anys 2002 i 2005 tenen un tipus d'interès referenciat a l'euríbor amb un diferencial del 0,14% i del 0,13%, respectivament. El tipus d'interès efectiu de l'exercici 2017 va ser aproximadament del 0,001%.

El préstec subscrit l'any 2010 té un tipus d'interès referenciat a l'euríbor amb un diferencial d'un 2,50%. L'ICFO va subscriure un contracte de cobertura de tipus d'interès en relació amb aquest préstec, de tal manera que el tipus anual fix és d'un 5,025% durant tota la vida del préstec.

La Generalitat subvenciona anualment a l'ICFO la càrrega financera derivada dels préstecs anteriors.

Els préstecs UPC – Parcs van ser atorgats per convocatòria pública de l'Estat i no meriten interessos. L'ICFO ha registrat l'any 2017 els interessos derivats d'ajornaments de pagament del principal d'aquests préstecs atorgats en exercicis anteriors.

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'ICFO 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'ICFO. Els responsables de l'ICFO no estimen que es desprenguin passius contingents d'import significatiu de revisions futures.

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 estableix 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'ICFO 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 TRLCSP. La Sindicatura considera que l'ICFO 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'ICFO poder adjudicador no administració pública.

D'acord amb el TRLCSP, per licitar i adjudicar els contractes d'import superior al dels llimars 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 TRLCSP. Per als contractes no harmonitzats havien d'aprovar unes instruccions internes de contractació d'obligat compliment en l'àmbit intern que regulessin 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'ICFO va aprovar les Instruccions de contractació el 10 de gener del 2012 i el 16 de juny del 2017 va aprovar les modificacions per adaptar-les als canvis legislatius que li eren d'aplicació.

Les Instruccions internes de contractació de l'ICFO vigents l'exercici 2017 preveïen l'adjudicació directa per als contractes d'import inferior a 50.000€, excepte que fossin contractes subvencionats.⁵ En els contractes no subvencionats de serveis i subministraments d'import entre 18.000€ i 50.000€, encara que el text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP) els exclouïa del requisit de publicitat; això no treu que en determinats casos l'ICFO promoguéssin la concurrència de licitadors en la forma que considerés.

Durant l'exercici 2017, l'ICFO va tramitar tretze expedients de contractació amb un total licitat de 3,95 M€, dotze dels quals per procediment obert i un per procediment negociat per raons d'exclusivitat. La Sindicatura ha revisat els sis expedients oberts harmonitzats que representen el 77,69% del total licitat.

5. L'article 31.3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, estableix que quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes en la Llei de contractes del sector públic per al contracte menor, el beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació del compromís per a la obra, la prestació del servei o el lliurament del bé, excepte que per les especials característiques no existeixi en el mercat un nombre suficient d'entitats que els realitzin, prestin o subministrin, o excepte que la despesa s'hagués realitzat amb anterioritat a la subvenció. L'import per al contracte menor era en l'exercici 2017 de 50.000€ per a contractes d'obres i de 18.000€ per a contractes de subministraments i de serveis.

Quadre 7. Expedients de contractació

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	2016.SU.005	Obert	Acord marc relatiu al subministrament d'ordinadors de sobretaula i monitors en règim de renting	520.000	BBVA Renting / Punt Informàtic i Creatiu, SL / Dell Bank Int.	443.040
2	2017.SU.001	Obert	Subministrament i instal·lació <i>supply and commissioning of a super resolution stimulated emission depletion microscope ICFO's SLN lab</i>	630.000	Leica Micro-sistemes, SLU	516.000
3	2017.SE.002	Obert	Servei de transport en autocar del personal de l'ICFO	300.000	Autocares Izaro, SA	111.552
4	2017.SU.005	Obert	Subministrament i posada en funcionament <i>femtosecond optical laser and opa systems to tune from near IR to visible</i>	370.000	Innova Scientific, SL	365.000
5	2017.SU.004	Obert	Subministrament i instal·lació <i>cryogenic scattering near-field optical microscope</i>	995.000	Neaspec GMBH	994.919
6	2017.SU.008	Obert	Subministrament i instal·lació <i>cryogen-free dilution refrigerator, with a 8t magnet, dc and rf electrical lines and optical fiber feedthroughs</i>	250.000	Bluefors Cryogenics OY	250.000
Total				3.065.000		2.680.511

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.
- El plec de clàusules de l'expedient 5 preveia que el termini d'execució fos com a màxim de nou mesos des de l'emissió de l'ordre de compra. No obstant això, el contracte formalitzat el 14 de març del 2018 va establir el termini en dotze mesos. El 31 de gener del 2019 es va emetre un informe justificatiu del retard en el subministrament per dotar l'equipament de major tecnologia sense modificar les condicions econòmiques.
- En l'expedient 3 es van incloure com a millores disposar del certificat ISO (1 punt) i la capacitat de gestió (1 punt). Disposar del certificat ISO es pot incloure com a criteri d'adjudicació només si té una relació directa amb l'objecte del contracte, relació que en aquest cas no queda acreditada en l'expedient.⁶ D'altra banda, la capacitat de gestió no compleix amb els requisits de relació directa amb l'objecte del contracte i motivació adequada. No obstant això, aquests criteris no van ser decisius en l'adjudicació del contracte.

6. Frase modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

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'ICFO 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. El Pla estratègic vigent l'exercici 2017 no havia estat aprovat formalment pel Patronat (vegeu l'apartat 1.2.2).
3. 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'ICFO i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).
4. La Memòria dels comptes anuals de l'ICFO de l'exercici 2017 no inclou tota la informació requerida 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'ICFO no disposava d'un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual quedava expressament exclòs. Tampoc no tenia taules salarials aprovades que incloguessin els imports dels diferents conceptes salarials de cada categoria laboral (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.2).
6. L'ICFO no tenia cap normativa ni procediment intern en matèria de formació del seu personal (vegeu l'apartat 2.3.2.6).
7. El document Definició dels grups de personal de gerència va ser aprovat per la Direcció de l'ICFO l'any 2015, però no va ser aprovat pel Patronat fins al juny del 2019. D'altra banda, aquest document fixa els nivells mínims de retribució, però no els nivells màxims, el que possibilita un grau de discrecionalitat excessiu en l'establiment de les retribucions (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.2).
8. L'aprovació d'algunes retribucions complementàries no es va fer d'acord amb la normativa interna aplicable (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
9. L'ICFO tenia adscrits diversos investigadors ICREA amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICFO) té com a resultat una

duplicitat de retribucions per una mateixa activitat i que seria més adequat que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICFO fossin abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICFO hagués d'abonar a ICREA (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

10. L'any 2017 l'ICFO no disposava d'un sistema de control de la jornada del seu personal (vegeu l'apartat 2.3.1.5).
11. El juny del 2019 el Portal de la transparència de l'ICFO 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).
12. Com a conseqüència de la normativa establerta, la despesa de personal de l'ICFO no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix (majoritàriament ICREA i UPC) (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.1.4).
13. L'ICFO amortitza els seus edificis en un termini de cinquanta anys, superior al de la durada del dret de superfície sobre els terrenys en què s'han construït (vegeu l'apartat 2.3.2.2).
14. L'ICFO 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 subministrament 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 2.2, 2.3.2.5 i 2.3.2.6).
15. L'ICFO va adquirir alguns serveis sense formalitzar un contracte amb els proveïdors (vegeu els apartats 2.3.2.3, 2.3.2.4 i 2.3.2.6).
16. En l'àmbit de la contractació, l'any 2017 l'ICFO 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).

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'ICFO aprovés formalment el Pla estratègic i promogués la formalització d'un contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.
2. L'ICFO hauria de revisar, adequar i donar publicitat al marc propi dels recursos humans, incloent-hi un marc retributiu que recollís els diferents conceptes retributius i els imports aplicables a cada categoria laboral. També hauria d'aprovar i publicar anualment les taules salarials aplicables.
3. L'ICFO 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'ICFO.
4. Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'ICFO 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'ICFO.
5. L'ICFO hauria de promoure la màxima concurrència en l'adquisició de béns i serveis.

4. ANNEX: BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

En el quadre 8 es presenta el Balanç de l'ICFO a 31 de desembre del 2017 i en el quadre 9 el Compte de resultats de l'exercici finalitzat en aquesta data.

Quadre 8. Balanç a 31 de desembre del 2017

Actiu	31.12.2017	Patrimoni net i passiu	31.12.2017
Actiu no corrent	30.467.181	Patrimoni net	47.406.531
Immobilitzat intangible	917.451	Fons dotacional o fons social	90.152
Immobilitzat material	25.755.972	Fons especials	562.629
Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	12.545	Excedents d'exercicis anteriors	(269.833)
Inversions financeres a llarg termini	3.781.213	Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3.743
		Subvencions, donacions i llegats rebuts	47.019.840
Actiu corrent	27.729.930	Passiu no corrent	6.914.491
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	13.435.239	Provisions a llarg termini	146.880
Inversions financeres a curt termini	4.194.842	Deutes a llarg termini	6.767.611
Periodificacions a curt termini	60.209	Passiu corrent	3.876.089
Efectius i altres actius líquids equivalents	10.039.640	Deutes a curt termini	2.440.280
		Creditors per activitat i altres comptes a pagar	1.435.809
Total actiu	58.197.111	Total patrimoni net i passiu	58.197.111

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICFO.

Quadre 9. Compte de resultats

Concepte	2017
Ingressos per les activitats	5.400.840
Prestacions i serveis	419.802
Subvencions oficials a les activitats	4.981.038
Ajuts concedits i altres despeses	(109.393)
Ajuts concedits	(109.393)
Altres ingressos de les activitats	574.948
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	574.948
Despeses de personal	(13.730.307)
Sous, salaris i assimilats	(10.791.290)
Càrregues socials	(2.920.657)
Provisions	(18.360)
Altres despeses d'explotació	(6.281.044)
Serveis exteriors	(6.276.798)
Arrendaments i cànons	(170.719)
Reparacions i conservació	(329.499)
Serveis professionals independents	(242.573)
Primes assegurances	(46.462)
Serveis bancaris	(590)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	(155.286)
Subministraments	(547.041)
Altres serveis	(4.784.628)
Tributs	(4.246)
Amortització de l'immobilitzat	(3.352.527)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	17.588.301
Altres resultats	45
Resultat d'explotació	90.863
Ingressos financers	121.632
De valors negociables i altres instruments financers	121.632
En tercers	121.632
Despeses financeres	(195.732)
Per deutes amb tercers	(195.732)
Diferències de canvi	(13.020)
Resultat financer	(87.120)
Resultat abans d'impostos	3.743
Resultat de l'exercici	3.743

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICFO.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 16 d'octubre del 2019 a la Fundació Institut de Ciències Fotòniques.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Fundació Institut de Ciències Fotòniques es reproduïx literalment a continuació:

ICFO

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Castelldefels, 30 octubre 2019

RE. Projecte d'informe de fiscalització núm. 46/2019-D

Distingit Sr. Pons,

En relació al assumpte de referència i en compliment del termini previst en la seva comunicació de data 16 d'octubre de 2019, adjunto escrit formulant al·legacions al Projecte d'informe de fiscalització núm. 46/2019-D en nom i representació de la Fundació Institut de Ciències Fotòniques.

Romanc a la vostra disposició i aprofito l'oportunitat per saludar-vos ben atentament,

Sr. Lluís Torner
Director

Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe de fiscalització

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Lluís Torner Sabata, actuant en nom i representació de la Fundació **INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES**, amb CIF G-62819537 i domicili a l'Avinguda de Carl Friedrich Gauss, 3 – Parc Mediterrani de la Tecnologia de Castelldefels, 08860, en la seva qualitat de Director i Representant Legal, en virtut del nomenament del Patronat de la Fundació, de les funcions que estatutàriament corresponen al Director de la mateixa i, específicament, de l'escriptura de poder atorgada davant del Notari de Barcelona, Sr. Juan Francisco Boisan Benito, en data 13 de setembre de 2002, i amb número de protocol 4020,

EXPOSA:

- I. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha realitzat un treball de fiscalització de l'INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES (en endavant, "ICFO") corresponent a l'exercici 2017 i que com a resultat ens ha fet arribar un projecte d'informe (referència 46/2019-D) en data 16 d'octubre de 2019.
- II. Que l'ICFO en el seu conjunt, i concretament la seva Direcció i la Gerència, tenen un compromís ferm amb la transparència i amb la millora continua de la Fundació, i reiteren la voluntat d'aclarir qualsevol aspecte de la seva organització i funcionament intern que puguin ser específics d'entitats de recerca d'excel·lència, com és l'aspiració de l'ICFO, i de corregir qualsevol element que ho requereixi.
- III. Que, en el sentit del punt anterior, considerem que seria d'utilitat que Sindicatura tingués una reunió de treball amb la Direcció de l'Institut, tal com aquesta ha ofert, per tal d'aclarir conceptes o procediments que poden ser específics d'entitats de recerca com l'ICFO.
- IV. Que després d'estudiar el contingut del projecte d'informe de referència amb la Gerència de la l'entitat, amb les persones responsables de les Unitats encarregats dels aspectes financers, de contractació, i amb els serveis jurídics contractats per l'entitat, que en tots els casos han estat informats d'evitar qualsevol ús inapropiat i la difusió del contingut del projecte d'informe per qualsevol forma, es formulen les següents:

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES EN MATÈRIA DE TRANSPARÈNCIA I CONTRACTACIÓ PÚBLICA

El projecte d'informe contempla, pel que respecta a transparència i contractació pública, tres observacions i conclou amb una única recomanació conjunta per a totes elles, consistent en la necessitat de garantir una major concurrència per part de l'ICFO en les seves adquisicions.

La Gerència de l'Institut ha analitzat les observacions i, assessorada pels Serveis Jurídics de l'entitat, hi dona les respostes que s'elaboren a continuació:

- 1.1 **OBSERVACIÓ 11:** *El juny del 2019 el Portal de la transparència de l'ICFO 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).*

En relació amb aquesta observació, a l'apartat 2.3.1.6 de l'informe es posa de manifest el següent:

“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'ICFO no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.”

Hem de recordar que l'ICFO disposa d'un portal virtual de transparència propi, la funció del qual és facilitar l'accés públic a tota aquella informació d'obligada publicació segons la normativa aplicable en matèria de transparència i informació pública. L'esmentat portal de transparència és accessible mitjançant el següent enllaç: <https://www.icfo.eu/es/lang/about-icfo>

Com es pot comprovar, l'esmentat portal reserva expressament un apartat al personal de la entitat, on hi consta informació relativa a la distribució del personal per grups, i un apartat a les convocatòries de personal laboral iniciades per l'entitat.

The screenshot shows the ICFO website's transparency portal. The main navigation bar includes 'ABOUT', 'RESEARCH', 'INDUSTRY', 'STUDIES', and 'OUTREACH'. The page title is 'Portal de transparència' with a sub-header 'ORGANITZACIÓ (Estructura organitzativa i de funcionament)'. A list of items is displayed, with a red circle highlighting the following items:

- 4. Personal
 - Personal distribuit per grups
 - Convocatòries personal laboral
- 5. Memòria d'Activitats 2018

Other items in the list include: 1. Informació institucional, 2. Estructura organitzativa i òrgans de govern, 3. Acords de creació i funcionament, and 6. Carta de Serveis i Catàleg de serveis. A note at the bottom states: 'NOTA: Aquest portal s'actualitza en el moment en que es produeix alguna informació/documentació important per a la seva publicació segons la normativa vigent, i com a mínim es realitzarà una revisió de la informació el 31 de gener i el 31 de juliol de l'any en curs.'

Al portal no hi consta la relació de llocs de treball (RLT), donat que la obligació de publicar aquesta relació resulta únicament aplicable a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, però no al seu sector públic, tal i com es desprèn de l'article 29 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública:

“La relació de llocs de treball és pública i ha d'incloure tots els llocs de funcionaris, laborals i eventuais existents en l'Administració de la Generalitat. El contingut de les relacions de llocs de treball ha de ser almenys el següent (...).”

Tampoc hi consten convenis, acords i pactes de naturalesa laboral d'aplicació general perquè no n'hi ha cap en vigor a data d'avui.

Pel que fa a la resta d'informació relativa al personal, cal posar de manifest que consta degudament publicada al portal de transparència.

L'ICFO reitera la seva intenció de satisfer els paràmetres de transparència indicades per la Sindicatura i la seva voluntat de facilitar l'accés públic de qualsevol altra informació elegible que es pugui requerir.

1.2 OBSERVACIÓ 14: *L'ICFO 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 subministrament 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, 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 2.2, 2.3.2.5 i 2.3.2.6).*

1.2.1 Adjudicació de l'adquisició de quatre equips tècnics al mateix contractista mitjançant adjudicació directa

A l'apartat 2.2 de l'informe s'indica que:

“L'ICFO va adquirir quatre equips tècnics cadascun d'ells d'import inferior a 50.000€ a un mateix proveïdor prèvia consulta a tres proveïdors en cada cas. En els quatre casos es van consultar els mateixos proveïdors i l'adjudicació es va fer al mateix proveïdor, que va ser qui va presentar l'oferta més econòmica. En un dels contractes, el preu ofert per l'adjudicatari era superior al dels altres oferents, però incloïa un descompte a canvi de determinades contraprestacions per part de l'ICFO. La Sindicatura considera que l'ICFO hauria d'haver promogut una major concurrència en l'adjudicació dels contractes esmentats.”

Per entendre aquesta situació, és important ser conscients de les raons per les quals els pressupostos de les diferents adquisicions han estat sol·licitats als mateixos tres proveïdors.

L'equipament de laboratori del sector d'investigació del qual l'ICFO forma part, que és el que s'ocupa de les ciències i tecnologies òptiques i fotòniques, és sovint molt específic, de manera que amb freqüència el nombre de proveïdors que poden donar resposta a les necessitats tècniques de la institució és molt reduït i especialitzat. Atès l'anterior, per tal de garantir el nivell tècnic i de qualitat òptim per a les investigacions d'un centre que té com a missió fundacional realitzar recerca i innovacions de primera fila mundial, sovint l'entitat disposa de molt poques opcions a l'hora d'adquirir subministraments. Així doncs, si, en certs casos, no se sol·liciten propostes a més empreses és perquè no n'hi ha en el mercat. En aquest sentit, no cal emfatitzar que l'ICFO estaria clarament beneficiat i seria el primer interessat en poder sol·licitar pressupostos a més possibles proveïdors, atès que això suposaria, segurament, uns costos menors.

D'altra banda, pel que es desprèn de l'Observació, la Sindicatura sembla referir-se als límits a l'adjudicació directa que preveu l'apartat tercer de l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant, "LCSP"), amb el següent tenor:

"3. En el expediente se justificará que no se está alterando el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación, y que el contratista no ha suscrito más contratos menores que individual o conjuntamente superen la cifra que consta en el apartado primero de este artículo. El órgano de contratación comprobará el cumplimiento de dicha regla. Quedan excluidos los supuestos encuadrados en el artículo 168.a).2."

Això no obstant, hem de recordar que les compres a les quals es refereix la Sindicatura en aquesta Observació corresponen a l'exercici de l'any 2017. En aquest sentit, doncs, la normativa d'aplicació per a la fiscalització de les esmentades compres és el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (en endavant, "TRLCSP"), considerant que l'actualment vigent LCSP va entrar en vigor en data 9 de març de 2018, de conformitat amb la Disposició final setzena de la norma.

Per tant, essent d'aplicació el TRLCSP, hem de remetre'ns a l'apartat tercer del seu article 138, el qual disposa que:

"3. Los contratos menores podrán adjudicarse directamente a cualquier empresario con capacidad de obrar y que cuente con la habilitación profesional necesaria para realizar la prestación, cumpliendo con las normas establecidas en el artículo 111"

Per tant, satisfet el requisit quantitatiu –en tractar-se de compres cadascuna de les quals inferiors a 50.000 euros en aplicació de l'article 191 del TRLCSP– s'ha de remarcar que la limitació a la contractació de diversos contractes menors a un mateix contractista prevista l'article 118 de la vigent LCSP no estava contemplada al TRLCSP.

Concloem doncs que, l'ICFO, adjudicant a un mateix contractista les diferents adquisicions d'equipament tècnic no va incomplir la normativa en matèria de contractació que li era d'aplicació per aquestes compres, això és, el TRLCSP.

Atès l'anterior, no compartim la incidència contemplada en el projecte d'informe en considerar restrictiu de la concurrència el fet que *"En els quatre casos es van consultar els mateixos proveïdors i l'adjudicació es va fer al mateix proveïdor, que va ser qui va presentar l'oferta més econòmica"*. No pot sostenir-se l'obligació, per part de l'ICFO, de garantir la concurrència més enllà de les exigències establertes a la normativa de contractació que, en cada cas, resulta d'aplicació i, en el present supòsit, s'ha observat el previst al TRLCSP.

De fet, l'ICFO, en la compra dels esmentats equipaments, segueix, de manera voluntària, un procediment que garanteix de manera més exhaustiva la concurrència i la lliure competència entre potencials contractistes que les previsions del propi TRLCSP d'aplicació.

En aquest sentit, el requisit de sol·licitar tres ofertes per part de l'òrgan de contractació durant la tramitació d'un contracte menor no estava contemplat, en cap cas, al TRLCSP i, de fet, tampoc ho està expressament a l'articulat de l'actualment vigent LCSP.

D'altra banda, la Sindicatura de Comptes indica com a incidència l'adjudicació d'un dels contractes controvertits al proveïdor havent presentat una oferta que contenia un preu superior al proposat pels altres empresaris consultats. En aquest sentit, la mateixa Sindicatura manifesta a l'observació transcrita que *"el preu ofert per l'adjudicatari era superior al dels altres oferents, però incloïa un descompte a canvi de determinades contraprestacions per part de l'ICFO"*.

En aquest context, es recorda que el TRLCSP, en el seu article 1, consagra com a finalitat de la norma *"la selecció de la oferta econòmicament més ventajosa"*, expressió que es reitera en diverses ocasions al llarg del text legal. Així doncs, es pot donar el cas que una oferta, tot i presentar un preu més alt que altres ofertes econòmiques proposades, **resulti econòmicament més avantatjosa en el seu conjunt**, atinent a la resta d'eventuals prestacions (i contraprestacions) que pugui contemplar. Aquest va ser el cas del referit contracte, tal i com la mateixa Sindicatura indica a l'observació en fer referència als descomptes que configuraven l'oferta com més favorable econòmicament, tot i presentar un preu base més alt. En resum, doncs, l'ICFO va aplicar de forma rigorosa la finalitat consagrada a la TRLCSP, **en seleccionar l'oferta més avantatjosa**.

En resum, l'ICFO, en les adquisicions de referència va seguir un procediment que **garantia de manera qualificada la concurrència més enllà de la normativa vigent en aquell moment**, imposant-se voluntàriament l'obligació de requerir tres ofertes malgrat que, segons el TRLCSP d'aplicació, no en tenia cap necessitat legal.

1.2.2 Adquisició d'equipaments informàtics al mateix contractista (DELL COMPUTER, SA) mitjançant adjudicació directa

Dins de la mateixa Observació núm. 14, el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes continua amb el següent:

"L'ICFO va adquirir de forma directa a un mateix proveïdor diversos equips informàtics per un import acumulat de 59.717€."

Així doncs, la Sindicatura posa de manifest que en el període d'un any s'han

contractat amb el mateix proveïdor, mitjançant adjudicació directa, compres d'equipament informàtic per un valor acumulat que supera els 50.000 euros en conjunt. L'anterior suposaria, segons el que ja s'ha exposat, ***“un fraccionament indegut dels contractes”*** atès que ***“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, suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP”***. Per tant, segons el criteri de la Sindicatura, ***“Per a aquests serveis i subministrament s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables.”*** És clara la previsió del TRLCSP contemplant la prohibició d'utilitzar el procediment de contractació menor per tal d'evitar la tramitació del contracte mitjançant els procediments de contractació oportuns. Així, l'article 86.2 del TRLCSP establia el següent:

“No podrá fraccionarse un contrato con la finalidad de disminuir la cuantía del mismo y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan.”

Això no obstant, al·leguem que les diferents compres d'equipaments informàtics corresponen, **totes elles**, a projectes d'investigació i necessitats diferents. Per tant, les adquisicions corresponen a diferents projectes, independents entre ells, i com a conseqüència suposa que les compres d'equipaments informàtics responguin a diferents necessitats i objectes contractuals divergents, com es pot observar a la taula següent:

CODI PROJECTE	NOM PROJECTE	IMPORT EN EUROS (S. IVA)
032017	Unit KTT	4.388,67
092017	Taller Electrònic	1.213,46
160352	ERC-OSYRIS	7.403,55
200513	ITN-HICONO	1.673,29
210559	Flagship - GrapheneCore 1	1.398,68
220573	3DP	1.071,80
240604	MEDPHOTAGE	707,10
360475	ERC-FoQAL	12.810,83
372017	Unit Manteniment i logistics	2.398,06
400510	GRAPHELBEAMS	1.385,48
410391	MAG-QUPT	1.526,02
462016	SLN – SIM Team	15.319,20
470046	Low-Dimensional Quantum Materials Group	2.501,35
502017	Gabinet Secretaria	2.415,84
512017	Unit Projects	3.504,51

En aquest sentit, l'Informe 6/2018, de 12 de juliol de 2018, de la Comissió Consultiva de Contractació Pública de la Junta d'Andalusia, sobre diverses qüestions d'interpretació dels expedients de contractació en contractes menors de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, amb el següent tenor:

“no debe considerarse que hay un fraccionamiento indebido cuando estamos ante varios objetos que no están vinculados entre sí de tal forma que la ejecución y explotación de uno o varios de ellos no es necesario para la ejecu-

ción y explotación de cualquiera de los demás, o cuando los objetos sean semejantes pero independientes entre sí.”

Tampoc seria d'aplicació l'al·legada limitació a l'adjudicació directa a un mateix proveïdor de conformitat amb l'Informe 14/19, de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, relatiu a la interpretació de la Disposició Addicional 54^a de la LCSP, sobre el règim aplicable als contractes celebrats pels agents públics del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació. L'esmentat informe, si bé es refereix a una Disposició que no es trobava en vigor en aquell moment, analitza el caràcter individual de les necessitats que representen els projectes d'investigació executats per entitats com l'ICFO:

“En este precepto, que como señalamos en el Informe 82/2018, de 4 de marzo de 2019, se refiere sólo a las actividades referidas a proyectos de investigación, ya no se hace referencia a la limitación contenida en el artículo 118.3 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. En efecto, en este precepto, con una redacción muy desafortunada, se alude a la limitación que representa la referencia a que el contratista no haya suscrito más contratos menores que individual o conjuntamente superen el umbral de los contratos menores. Esta limitación ya no consta en la actual redacción de la DA 54 de manera voluntaria por parte del legislador. No se trata de una omisión causada por un olvido, sino que responde al sentir unánime de la doctrina acerca de esta cuestión.”

En resum, per tant, en tractar-se de diversos projectes que responen, cadascun d'ells, a necessitats diferents que constitueixen objectes contractuals diferenciats, no pot considerar-se que *“se está alterando el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación”*.

1.2.3 Adquisició recurrent de material de laboratori per valor de 297.149 euros a diferents proveïdors mitjançant adjudicació directa

Continua l'Observació núm. 14 manifestant el següent:

“2.3.2.6.: L'ICFO va fer compres recurrents de material de laboratori no inventariable d'importants petits a vuit proveïdors per 297.149€. Aquestes compres les realitzen els investigadors de forma directa, sense que existeixin contractes o acords marc amb els proveïdors.”

En concret, la Sindicatura es refereix als següents subministraments efectuats durant l'exercici 2017:

VWR International Eurolab, SL	44.716,95
Fiberoptic Systems Inc	43.565,63
Fisher Scientific, SL	39.734,04
Farnell Components, SL	36.271,26
Sinerges Tecmon, SA	34.698,70
Lasing, SA	34.241,58
Sigma-Aldrich Química, SL	33.356,83
Kurt J. Lesker Company, Ltd	30.564,50
TOTAL	297.149,49

Es tracta de compres de material de laboratori per a investigació i recerca, d'un nivell tècnic notable i molt específic. Donada la natura dels projectes de recerca que són adjudicats a entitats com l'ICFO, per a cada projecte d'investigació es van adquirir una sèrie de materials els quals només es podien destinar a l'objecte del projecte d'investigació en qüestió. **No es tracta, doncs, de compres genèriques per a necessitats recurrents i transversals, sinó que cadascuna de les compres responia a projectes diferenciats. En cada projecte es van adquirir materials tècnics que, en cap cas, superaven el màxim de 50.000 euros establerts per a la contractació menor, ni en el seu conjunt ni en relació a cada proveïdor.**

Així, de conformitat amb el que ja s'ha exposat, cadascuna de les compres a les quals es refereix la Sindicatura en aquest apartat respon a una necessitat diferenciada. Per tant, **no ens trobem davant d'un fraccionament de l'objecte del contracte – en tractar-se d'objectes diferents– sinó contractes clarament independents entre ells.** Considerant l'anterior, l'adjudicació directa no requereix la tramitació d'un procediment que tingui com a resultat un contracte escrit (article 111 del TRLCSP i articles 118.3 i 63.4 de la LCSP), raó per la qual en la majoria d'adquisicions no es va formalitzar cap contracte per escrit.

Finalment, volem emfatitzar que, no obstant l'anterior, com a mostra del capteniment de l'entitat, amb la finalitat d'augmentar la concurrència, l'ICFO ha licitat, per als exercicis corresponents als anys 2018 i 2019, d'acord amb la nova Llei de Contractes del Sector Públic vigent des del 09/03/2018, diversos acords marc per a l'adquisició de material de laboratori tècnic per a diferents projectes.

Com es desprèn de la informació publicada al perfil del contractant de l'entitat en relació amb els esmentats acords marc, es tracta de materials tècnicament molt específics. En aquest sentit, es pot posar com a exemple l'Acord marc per a l'homologació de proveïdors pel "*Subministrament i posterior manteniment de material òptic, optomecànic, de nanoposicionament, així com petits làsers i els seus accessoris*", amb núm. d'expedient 2018.SU.023. En la descripció dels lots de l'acord marc, es relacionen els béns a subministrar de la següent manera -apartat cinquè del plec de prescripcions tècniques-:

<p>LOT 1: Subministrament i manteniment de material optomètric i òptic.</p> <p>CPV: 3800000-5; 38516000-5; 38600000-1; 38636000-2:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Linear Translation Stages; Rotation and Tilt Stages; Fiber Alignment and Coupling Stages; Actuators and Adjusters; Hexapods; Motion Controllers. - Optical Mounts; Optical Post Assemblies; Bases & Brackets; Optical Rails; Beam Routing; Lab Supplies. - Optical Lenses; Optical Mirrors; Optical Filters; Beam-splitters; Polarization Optics; Diffraction Gratings; Optical Systems; Optical Windows; Prisms; Fiber Optics; Optic Lab Supplies; Optic Sets. - Optical Tables; Optical Workstations; Vibration Isolators; Table Top Isolation Platforms; Optical Breadboards.
--	---

<p>LOT 2: Subministrament i manteniment de material relatiu a làser i els seus accessoris.</p> <p>CPV:38636100-3; 42610000-5</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Lasers; Incoherent Light Sources; Laser Diode Control; Light Source Accessories; Laser Diode Test Systems; Light Source Components - Optical Meters; Optical Sensors; Optical Receivers; Spectroscopy Instruments; Laser Beam Characterization. - Industrial CO2 and CO Lasers; Industrial Fiber & Diode Lasers; Rofin Industrial Systems & Solutions; Industrial Laser Machines & Systems; CW Solid-State Lasers; Diode Lasers. - Diode-Pumped Solid-State Lasers; Excimer Lasers & UV Beam Delivery; Ion Lasers for Industry & Science; Laser Diode Modules; Industrial Ultra Short-Pulse Lasers. - Industrial Nanosecond Lasers; Ultrafast Lasers for Science; Nufern Optical Fibers; Ondax Optoskand Beam Delivery Components; Tinsley Custom Optics; Laser Measurement.
--	--

1.2.4 Serveis de manteniment del sistema de climatització i ventilació

“L’ICFO tenia subscrit un contracte de manteniment del sistema de climatització i ventilació amb un preu fix de 42.500€ i un preu variable de fins a 20.400€. L’import variable facturat el 2017 va ser de 56.458€.”

En allò que respecta al contracte de sistema de climatització i ventilació, la desviació de l’import variable ha provocat un excés que supera el màxim de 20.400 Euros previst al contracte com a preu variable. Aquest excés en l’import correspon a la satisfacció de necessitats que van sorgir durant l’execució del contracte de manera imprevisible i que no estaven previstos i eren urgents de solucionar per l’activitat de l’ICFO. Aquests reajustaments en l’import van resultar, doncs, inevitables per a l’ICFO per tal de garantir la correcta execució del contracte. Malgrat l’anterior, la situació ha estat corregida mitjançant una nova licitació en la qual s’han calibrat els imports del contracte adequant-los a les necessitats reals i actuals, trobant-se aquesta incidència, doncs, regularitzada a dia d’avui.

1.2.5 Serveis de transport de personal i subministrament de gasos

“L’ICFO va contractar de forma directa el servei de transport en autocar del seu personal, amb una despesa el 2017 de 106.498€ i el subministrament de gasos amb una despesa el 2017 de 194.387€. A partir de l’1 de desembre del 2017 va entrar en vigor un nou contracte per al transport del personal, adjudicat per procediment obert. L’any 2018 l’ICFO es va adherir a l’acord marc per a l’homologació de proveïdors pel subministrament de gasos adjudicat pel Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya.”

Ja hem regularitzat la situació, tant en allò que respecta a les contractacions de serveis de transport de personal com de subministrament de gasos. Així, mitjançant les licitacions a les quals fa referència la Sindicatura en aquest apartat, l’ICFO ha garantit la contractació dels serveis i subministraments de referència en les oportunes condicions de publicitat, transparència i garantia de la concurrència.

1.2.6 Despeses en concepte de formació per valor de 29.766 euros

“La despesa registrada en concepte de formació va ser de 29.766€. Addicionalment es van registrar com a despeses diverses en lloc de com a formació 27.200€ per un curs de formació d'un treballador. L'ICFO no tenia cap normativa ni procediment intern en matèria de formació.”

En ser l'import inferior als llindars de contractació menor, no era necessària la tramitació de cap expedient específic, ni la prestació en qüestió havia d'emparar-se en cap mena de normativa interna en matèria de formació. **L'adjudicació ha seguit els tràmits previstos per a la contractació menor i, per tant, la prestació es va contractar de manera vàlida.**

1.2.7 Quantitats abonades erròniament considerades en concepte de dietes

“L'ICFO va abonar 851€ a un perceptor en concepte de dietes per un dinar de quatre persones en un restaurant de luxe i 357€ per un altre dinar de tres persones. La normativa interna de l'ICFO no preveu aquest tipus de despeses i estableix un import de 19€ per a les dietes d'àpat en territori nacional.”

Contràriament al que sembla suggerir la Sindicatura, **els imports mencionats no corresponen a dietes ordinàries subjectes a la normativa de dietes de manutenció**, sinó que corresponen a dos esdeveniments extraordinaris, que es van produir en el marc de contractes amb empreses privades amb les quals es realitza transferència de tecnologia. Per tant, les despeses no tenen consideració de dieta sinó de despeses de representació, que no van superar els límits de contractació menor. A més a més, les despeses van anar a càrrec dels contractes finançats per les empreses privades. Cal deixar constància, també, que en cap cas a les activitats mencionades hi va participar cap directiu de l'entitat.

1.3 OBSERVACIÓ 15: L'ICFO va adquirir alguns serveis sense formalitzar un contracte amb els proveïdors (vegeu els apartats 2.3.2.3, i 2.3.2.6).

2.3.2.3.: Dins del concepte Reparacions i conservació, aquesta despesa de Serveis comunitaris de 95.323€ correspon als imports facturats per Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL, societat participada per la UPC en un 99,91%, en funció de la superfície ocupada per l'ICFO. No existeix cap document formalitzat entre les parts que reguli els serveis inclosos i els imports facturats

Hem de recordar que l'ICFO es troba ubicat al Parc Mediterrani de la Tecnologia (avinguda Carl Friedrich Gauss, 3, 08860 Castelldefels, Barcelona), gestionat per la Universitat Politècnica de Catalunya (en endavant, “UPC”). La societat encarregada de la gestió del recinte on es troba l'ICFO és “Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL”, participada pràcticament de manera íntegra per la UPC, la qual es membre del Patronat de l'ICFO, l'objecte social del qual preveu la *“la prestació de serveis de gestió i manteniment dels terrenys ubicats en el Parc, tenint la responsabilitat de la gestió dels serveis comuns (jardineria, aparcament, vigilància, etc.) sense ànim de lucre dins del recinte”*. Considerant el referit objecte social, únicament poden ser

executades pel Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL i, per tant, l'ICFO, com a membre i ubicat a Parc Mediterrani de la Tecnologia, **únicament pot contractar amb aquesta societat les prestacions i el manteniment les despeses de les quals són controvertides, motiu pel qual no es va tramitar cap licitació ni es va formalitzar cap contracte.**

1.4 OBSERVACIÓ 16: *En l'àmbit de la contractació, l'any 2017 l'ICFO 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).*

1.4.1 Contractes i TRLCSP

Amb caràcter previ a analitzar les observacions que es recullen en aquest apartat del projecte d'informe de la Sindicatura en relació amb alguns dels contractes celebrats per l'ICFO, considerem que és necessari fer referència a la qüestió relativa al nivell de subjecció d'aquesta entitat al Reial Decret Legislatiu 3/2011 de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (en endavant TRLCSP).

La Sindicatura considera que, als efectes de la normativa de contractació pública, l'ICFO ostenta la consideració d'Administració Pública, tot i que també indica que *“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'ICFO poder adjudicador no administració pública.”*

Sens perjudici que el criteri de la Sindicatura ha estat el de considerar a l'ICFO com a poder adjudicador no Administració Pública pel que fa a les contractacions que han estat objecte de revisió, es considera necessari posar de manifest que aquesta entitat ha de ser qualificada als efectes de la subjecció al TRLCSP, com un poder adjudicador no Administració també pel que fa referència a les contractacions que s'han formalitzat fins l'actualitat i també per aquells contractes que es duguin a terme en el futur.

Així, l'ICFO no pot ser considerada Administració Pública en no poder ser inclosa dins de cap de les categories establertes a l'article 3.2. del TRLCSP, malgrat el manifestat per la Sindicatura. Més aviat, l'ICFO, ha de ser catalogat com un poder adjudicador no administració pública en trobar-se integrat dins de la lletra b) de l'article 3.3 del TRLCSP. Per aquest motiu ha de ser aquest el nivell de subjecció al que s'han de sotmetre les contractacions que ha dut a terme i aquelles que celebri aquesta entitat en un futur.

La Junta Consultiva de Contractació administrativa de la Generalitat de Catalunya va emetre l'Informe 3/2009 de 28 de maig, al qual fa referència la Sindicatura, segons el qual es podria concloure que les Fundacions del sector públic podien ser qualificades com Administració Pública als efectes de l'aplicació de la Llei de Contractes del Sector Públic. Això no obstant, en data 6 de juny de 2013 la Junta Consultiva emetre l'Informe 7/2013 de 6 de juny, en el qual es formulen una sèrie de precisions i concrecions respecte al seu anterior Informe 3/2009.

En l'Informe 7/2013 de 6 de juny, la Junta Consultiva creu convenient *“introduir alguns matisos i concrecions en relació amb el grau de subjecció al TRLCSP de les Fundacions que formen part del sector públic a l'efecte del TRLCSP”*. Aquest canvi en la doctrina va diferenciar els tipus de fundacions del sector públic i el seu grau de subjecció al TRLCSP.

En aquest sentit, les fundacions poden integrar el sector públic als efectes del TRLCSP si es poden incloure en algunes de les categories establertes a les lletres f) o h) de l'article 3.1.

La categoria específica (la de l'article 3.1.f) es correspon amb la definició de les fundacions del sector públic estatal continguda en l'article 44 de la Llei 50/2002 (i abans al llibre tercer del codi civil de Catalunya). Aquestes fundacions no poden exercir potestats públiques, el que és coherent amb el seu caràcter d'entitats de dret privat. No són organismes públics ni ens públics d'altra naturalesa ni assumeixen competències administratives. Es limiten a fer activitats relacionades amb l'àmbit competencial de les entitats del sector públic fundadores. Són creades per ens del sector públic en exercici del seu dret fundacional. Una altra tipologia de fundacions són les que no responen a la definició de fundacions del sector públic i són equiparables als organismes públics. Són ens de caràcter públic creats, no en exercici del dret privat de fundació si no en exercici de la potestat d'autoorganització administrativa. Són ens públics instrumentals d'una administració que adopten la forma institucional de la fundació. Aquesta tipologia de fundacions poden formar part del sector públic segons la categoria de l'article 3.1.h) si concorren les circumstàncies d'aquest article.

Establerta aquesta distinció entre fundacions del sector públic, procedim a determinar el respectiu grau de subjecció al TRLCSP, a partir del que estableixen els articles 3.2.e) (administració pública) o 3.3.b) (poder adjudicador no administració pública). D'acord amb aquestes premisses, l'Informe 7/2013 conclou el següent:

- **Les fundacions de l'article 3.1.f) no tenen la consideració d'administració pública als efectes del TRLCSP perquè no compleixen amb el primer dels requisits que estableix l'article 3.2.e) de ser *“entitat de dret públic”*.**
- Les fundacions de l'article 3.1.h) del TRLCSP poden ser administració pública, poder adjudicador no administració pública o entitat del sector públic no poder adjudicador en funció de si la mateixa pot ser ubicada a l'apartat 2 o 3 de l'article 3 del TRLCSP.
- Per tant, l'eventual consideració d'administració pública als efectes del TRLCSP queda limitada a la incardinació de la fundació del sector públic en el supòsit de l'article 3.2.e).

D'altra banda, si la fundació no es pot considerar integrada dins de l'article 3.2.e) del TRLCSP no pot ser considerada administració pública (pàgina 10 de l'Informe 7/2013 de la Junta Consultiva).

L'element essencial que cal destacar del règim jurídic de l'ICFO és que, tant si es tenen en compte les aportacions realitzades per la seva constitució com el patrimoni

fundacional, així com el seu control i govern, es pot concloure que ens trobem davant d'una entitat del sector públic als efectes del TRLCSP. Es pot incloure en les lletres f) o h) de l'article 3.1 del TRLCSP.

Un cop s'ha afirmat que estem davant d'una entitat del sector públic, per determinar el seu grau de subjecció al TRLCSP, és a dir, si s'ha de considerar Administració Pública o Poder Adjudicador No Administració Pública, el que cal determinar, d'acord amb l'Informe 7/2013 de la Junta Consultiva, és si estem davant d'un ens de dret públic o de dret privat. És evident que l'ICFO és un ens del sector públic, que ha estat creat en aplicació de la normativa fundacional i no és un ens de dret públic. L'ICFO és una fundació de règim privat que no ha estat creada d'acord amb lleis sectorials específiques per tal d'atribuir al nou ens l'exercici de competències administratives.

Conseqüentment, si no és un ens de dret públic no pot formar part del supòsit normatiu contemplat a l'article 3.2.e) i, per tant, la l'ICFO s'ha de considerar (aplicant el criteri de l'Informe de la Junta Consultiva) com a poder adjudicador no Administració Pública, d'acord amb el que estableix l'article 3.3.b) del mateix TRLCSP.

1.4.2 Comentari de Sindicatura: "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."

En aquest sentit, de conformitat amb el que s'ha posat de manifest al llarg del present escrit, la normativa d'aplicació als expedients referits és el TRLCSP, no l'actualment vigent LCSP. Per tant, cal posar en relleu que l'ICFO va tramitar els expedients 1 i 3 seguint els requeriments del TRLCSP, el qual no estableix la necessitat de justificar la no divisió en lots en els procediments de contractació. Així, la LCSP sí estableix expressament al seu article 99 l'obligatorietat d'aquesta justificació:

"3. Siempre que la naturaleza o el objeto del contrato lo permitan, deberá preverse la realización independiente de cada una de sus partes mediante su división en lotes, pudiéndose reservar lotes de conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional cuarta. No obstante lo anterior, el órgano de contratación podrá no dividir en lotes el objeto del contrato cuando existan motivos válidos, que deberán justificarse debidamente en el expediente, salvo en los casos de contratos de concesión de obras."

Això no obstant, el TRLCSP preveia al seu article 86, la necessitat de justificar la divisió en lots del contracte, no la seva absència de divisió "Cuando el objeto del contrato admita fraccionamiento y así se justifique debidamente en el expediente, podrá preverse la realización independiente de cada una de sus partes mediante su división en lotes". El règim de la justificació de la divisió en lots del TRLCSP era, doncs, invers al de la LCSP.

En definitiva, no es va justificar la no divisió en lots als expedients de referència en haver-se tramitat seguint la normativa en matèria de contractació d'aplicació, el TRLCSP, el qual no establia la necessitat de l'esmentada justificació.

- 1.4.3 **Comentari de Sindicatura: “El plec de clàusules de l’expedient 5 preveia que el termini d’execució fos com a màxim de nou mesos des de l’emissió de l’ordre de compra. No obstant això, el contracte formalitzat el 14 de març del 2018 va establir el termini en dotze mesos. El 31 de gener del 2019 es va emetre un informe justificatiu del retard en el subministrament per dotar l’equipament de major tecnologia sense modificar les condicions econòmiques.”**

Com s’indica per part de la Sindicatura, la contradicció entre el termini d’execució del contracte establert al plec que regeix l’expedient i el previst al contracte formalitzat troba la seva explicació en la modificació del termini de lliurament, degudament justificada mitjançant l’informe de data 31 de gener de 2019.

Aquesta modificació va resultar necessària atès que l’òrgan de contractació va percebre de manera sobrevinguda la insuficiència del termini inicialment previst per tal d’executar el contracte de manera correcta, considerant la complexitat tècnica dels béns a subministrar. A més, tal com consta a l’esmentat informe de 31 de gener de 2019, el retard va permetre la inclusió de certes millores tecnològiques en els equips que només es van poder aplicar després de la formalització del contracte. Aquestes millores no van suposar un augment del preu dels subministraments. Finalment, s’ha de destacar que aquest canvi sobre el termini de lliurament inicial no va suposar una afectació sobre la concurrència i la igualtat de tracte entre licitadors, atès que durant la licitació del contracte de referència només va presentar oferta l’adjudicatari. D’altra banda, el termini de lliurament no va ser objecte de valoració, tal com es desprèn del plec de clàusules administratives particulars que regeix el contracte.

- 1.4.4 **Comentari de Sindicatura: “En l’expedient 3 es van incloure com a millores disposar del certificat ISO (1 punt) i la capacitat de gestió (1 punt). Disposar del certificat ISO es pot incloure com a criteri de solvència, però no com a criteri d’adjudicació, mentre que la capacitat de gestió no compleix amb els requisits de relació directa amb l’objecte del contracte i motivació adequada. No obstant això, aquests criteris no van ser decisius en l’adjudicació del contracte.”**

Si bé és cert que, anteriorment, la doctrina dels tribunals administratius en matèria de contractació determinava de manera expressa que els certificats ISO havien d’exigir-se només com a criteri de solvència i no valorables com a criteri d’adjudicació, aquesta doctrina s’ha vist modificada actualment, considerant els últims pronunciaments al respecte dels tribunals.

En aquest sentit, podem citar la recent Resolució 786/2019, de 11 de juliol de 2019, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, amb el següent tenor:

“la evolución del ordenamiento de la Unión Europea y, en especial, la de la nueva Ley 9/2017 en materia de contratación pública, ha determinado la necesidad de matizar la doctrina de este Tribunal sobre la cuestión controvertida, en concreto sobre la posibilidad de configurar la disponibilidad de un certificado ISO no solamente como criterio de solvencia empresarial sino también como criterio de adjudicación. Ahora bien, para que pueda admitirse la exigencia de estos certificados como criterio de adjudicación, es necesario que claramente vinculados con el objeto del contrato”

Al seu torn, la Resolució defineix l'esmentada vinculació a l'objecte del contracte com segueix:

*“tales criterios de adjudicación deben estar vinculados al objeto del contrato; entendiendo que esta vinculación existe cuando **se refiera o integre en la prestación contratada, en cualquiera de sus aspectos y en cualquier etapa de su ciclo de vida**, y ello porque, de otro modo, se estaría lesionando el principio de igualdad de trato dando lugar a una discriminación entre las ofertas., (...) la apreciación como criterio de adjudicación ha de hacer directa referencia a la prestación contratada y, por lo tanto, **manifestarse ya en el proceso de prestación del servicio**”*

En el cas de l'expedient fiscalitzat, els certificat ISO exigít té una clara traducció en la prestació del servei contractant, en tractar-se d'un certificat de millora en la gestió i, per tant, en els termes de la Resolució, aquesta vinculació amb l'objecte del contracte es dóna clarament, en la mesura que el certificat exigít *“evalúa la buena praxis medioambiental en el proceso de fabricación, producción y transporte del producto”* que es va adquirir, *“lo que está inscrito en el ciclo de la vida del mismo”*.

Per tant, el certificat ISO exigít per a l'expedient fiscalitzat era valorable com a criteri d'adjudicació segons la doctrina del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, en trobar-se clarament relacionat amb l'objecte del contracte.

SEGONA.- AL·LEGACIÓ A LES OBSERVACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA EN MATÈRIA COMPTABLE

La Gerència de l'Institut ha analitzat les observacions i, assessorada pels Serveis Jurídics de l'entitat, hi dona les respostes que s'elaboren a continuació:

2.1 OBSERVACIÓ 12: *Com a conseqüència de la normativa establerta, la despesa de personal de l'ICFO no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual són abonades per l'entitat d'on procedeix (majoritàriament ICREA i UPC) (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.1.4).*

El motiu pel qual l'ICFO no enregistra a la seva Comptabilitat els salaris del personal adscrit ICREA i UPC és que **no es tracta en cap cas de personal en nòmina de l'ICFO.**

El Pla General Comptable estableix el següent:

64. despeses de personal:

Son retribucions al personal, sigui quina sigui la forma o el concepte pel qual se satisfan; quotes de la seguretat social a càrrec de l'entitat i les altres despeses de caràcter social.

640. sous i salaris

641. indemnitzacions

642. seguretat social a càrrec de l'entitat

*643. retribucions a llarg termini mitjançant sistemes d'aportació definida **

*644. retribucions a llarg termini mitjançant sistemes de prestació definida **

6440. contribucions anuals

6442. altres costos

649. altres despeses socials

Donat que per l'ICFO, **no es una retribució al seu personal** (en no satisfer ICFO el pagament d'aquestes nòmines), no s'enregistren aquests imports a la seva comptabilitat. L'ICFO ha seguit i segueix escrupolosament els principis comptables fixats pel Pla General Comptable.

Així doncs, la inclusió d'aquesta despesa a la Comptabilitat, que en cas de portar-se a terme seria en contra de les normes comptables, alteraria les despeses generals de l'ICFO, i podria suposar que l'ICFO es beneficiés d'uns salaris que realment no satisfà. Així doncs, com es de suposar, l'ICFO no ha inclòs mai les despeses de referència a la Comptabilitat.

2.2 OBSERVACIÓ 13: *L'ICFO amortitza els seus edificis en un termini de cinquanta anys, superior al de la durada del dret de superfície sobre els terrenys en què s'han construït (vegeu l'apartat 2.3.2.2).*

Amb data 31 de desembre de 2008 es va publicar el Reial Decret 259/2008, pel que s'aprovà el nou Pla Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, que va entrar en vigor el dia 1 de gener de 2009 i és d'obligatòria aplicació pels exercicis iniciats a partir d'aquesta data. La Fundació ICFO ha aplicat el nou Pla General Comptable (PGC) a la data indicada.

L'ICFO amortitza els seus edificis en un termini de 50 anys (es a dir, al 2% lineal), basant-se en les consideracions següents:

- les amortitzacions s'han de calcular sobre la vida útil tècnica d'un bé i sobre el valor residual del mateix. El considerar una duració d'un bé de 30 anys, suposaria un augment de l'amortització, però l'augment del seu valor residual reduiria la seva amortització. ambdós efectes es compensarien.
- 50 anys es una vida útil habitual en el cas d'edificis civils de caràcter administratiu.
- donada la qualitat de la construcció dels edificis de l'ICFO, una vida útil de 50 anys està totalment assegurada.
- tenint en compte que els drets de superfície estan reconeguts i signats per una durada inicial de 30 anys, prorrogables a 75 anys, segons les escriptures de constitució signades i el que consta en el registre de la propietat.

Així doncs, d'acord amb els auditors externs que auditen els comptes de l'ICFO anualment, es va prendre la decisió d'enregistrar els percentatges d'amortització que fixa el Pla General Comptable (2%, en 50 anys) ja que la probabilitat de renovació és molt alta i reflexa millor la imatge fidel de l'entitat.

Tenint present que en el Pla Comptable actualment en vigor, preval **el fons sobre la forma**, s'entén, i seguim entenent, que la duració real dels drets de superfície segons contracte serà de 75 anys, i per aquest motiu es situa en una vida útil, entre la vida mínima d'un edifici que, recollida en les taules d'amortització actuals vigents és de 33 anys i la duració esperada del dret de superfície segons el contracte, que es de 75 anys (es a dir, situar l'amortització en 50 anys).

Per reforçar la pràctica seguida per l'entitat cal remarcar que la *Ley de Impuestos de Sociedades*, de la Agencia Tributaria espanyola, a la qual l'ICFO esta subjecte (i

presenta anualment la corresponent declaració d'impostos), **fixa com a coeficient d'amortització lineal per obra civil un màxim del 2%**. Si atenguéssim el que proposa l'observació esmentada per la Sindicatura, estaríem aplicant un coeficient superior al màxim establert per la mateixa Agència tributaria.

La taula següent és la de coeficients extreta de la mateixa Agència Tributaria:

Taula de coeficients d'amortització lineal		
Tipus d'element	Coeficient lineal màxim	Període d'anys màxim
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Paviments	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
Centrals		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
Edificis		
Edificis industrials	3%	68
Terrenys dedicats exclusivament a runams	4%	50
Magatzems i dipòsits (gasosos, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de serveis i habitatges	2%	100
Instal·lacions		
Subestacions. Xarxes de transports i distribució d'energia	5%	40
Cables	7%	30
Resta instal·lacions	10%	20
Maquinaria	12%	18
Equips mèdics i assimilats	15%	14
Elements de transport		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Vaixells, aeronaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Autocamions	20%	10
Mobiliari i béns		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Cristalleria	50%	4
Útils i eines	25%	8
Motllos, matrius i models	33%	6
Altres estris	15%	14
Equips electrònics i informàtics. Sistemes i programes		
Equips electrònics	20%	10
Equips per a processos d'informació	25%	8
Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques, vídeos i sèries audiovisuals	33%	6
Altres elements	10%	

TERCERA.- AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA EN MATÈRIA DE PERSONAL

3.1 OBSERVACIÓ 5: *La L'ICFO no disposava d'un conveni laboral propi i aplicava un conveni del qual quedava expressament exclòs. Tampoc no tenia taules salarials aprovades que incloguessin els imports dels diferents conceptes salarials de cada categoria laboral (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.2).*

3.1.1 Conveni laboral

L'ICFO va néixer com una fundació privada l'any 2002, d'acord el que diuen les escriptures de constitució signades davant notari de l'Il·lustre Col·legi de Notaris de Catalunya, Sr. Juan-José Lépez Burniol amb data del 6 de març de 2002:

“La Generalitat de Catalunya i la Universitat Politècnica de Catalunya, aquí degudament representades, CONSTITUEIXEN una Fundació anomenada “FUNDACIÓ PRIVADA INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES” (subjecta a la legislació de la Generalitat de Catalunya)”

i segons l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 4 de desembre de 2001, pel qual s'autoritza la seva constitució i on fa constar

“es voluntat de la Generalitat de Catalunya, sota la figura jurídica d'una fundació privada, a l'empara de la Llei 5/2001, de fundacions, la creació i la implementació a Catalunya d'un centre de recerca en l'àmbit de les Ciències de la Llum, que esdevingui un centre de recerca internacional en el desenvolupament de la recerca i la docència en fòtonica.”

L'ICFO com a fundació privada que era en constituir-se, va signar el seu primer contracte laboral el maig de 2002. En aquell moment el conveni col·lectiu que recollia millor la situació de l'ICFO, com a fundació privada d'investigació, i al qual es va adscriure amb motiu del primer contracte laboral era el de “X Convenio Colectivo Estatal para los Centros de Educación Universitaria e Investigación”, aprovat l'any 2000 i que exposava el següent:

“El presente Convenio afecta a todo el personal en régimen de contrato de trabajo que preste sus servicios en Centros de Educación Universitaria y de Investigación sin finalidad de lucro, que no sean de titularidad pública.”

Aquí doncs, el “X Convenio Colectivo Estatal para los Centros de Educación Universitaria e Investigación” passà a ser el conveni col·lectiu de referència per als contractes laborals signats a l'ICFO.

Amb motiu de la promulgació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i posterior modificació per mitjà de la Llei 7/2012, del 15 de juny, l'ICFO passà a ser una fundació del sector públic. El XIII Conveni col·lectiu vigent a l'any 2017 (publicat en el BOE núm. 174 de

21 de juliol de 2012) i al qual fa referència l'observació 5, és la continuació del conveni X esmentat.

Adscriure's a un altre conveni col·lectiu suposava un canvi substancial en els contractes laborals vigents signats entre l'ICFO i els seus treballadors, que a data de l'any 2017 ja era un nombre considerable. En aquest sentit, cal notar que l'ICFO no pot unilateralment decidir desvincular-se d'un conveni col·lectiu, en base al qual ha referenciat els seus contractes laborals signats amb els seus treballadors.

3.1.2 Taules salarials

La definició detallada i exhaustiva de les categories de personal de recerca de l'ICFO i les corresponents taules salarials **està disponible i en vigor des de la creació de l'entitat, a l'any 2002**, i ha tingut contínues actualitzacions aprovades pels successius Patronats. L'actualització associada a la versió número XXXI del document corresponent va ser aprovada el Patronat de la Fundació el dia 16 de juny de 2017. Des d'aleshores s'han produït actualitzacions addicionals, motivades per canvis normatius promoguts per entitats externes o per necessitats internes. La versió actual de les taules salarials va ésser aprovada pel Patronat en la sessió de 18 de juny de 2019.

Les taules salarials preveuen unes remuneracions base ben estandarditzades per a totes les categories de personal, amb una variabilitat associada a paràmetres objectius i com a conseqüència d'avaluacions rigoroses de diversa naturalesa. Per exemple, els caps de grup de recerca de l'Institut són avaluats periòdicament pel Director amb l'assessorament de comissions d'experts internacionals nomenades per a aquesta funció. Com a resultat de les avaluacions, els sous base poden tenir variacions seguint un esquema similar al que s'aplica als Research Professors de la ICREA. S'avaluen 10 eixos d'activitats, que cobreixen contribucions a activitats de recerca, formació i transferència, entre d'altres. En paral·lel, el personal pot rebre les retribucions variables previstes a la legislació vigent per a personal d'Universitats i entitats de recerca, en els termes establerts pel Patronat de l'ICFO al document "*Normativa ICFO Overheads i de Retribucions amb Càrrec a Activitats Externes*" i també al document "*Normativa ICFO de Drets de Propietat Intel·lectual i Drets d'exploació Industrial i Comercial de Resultats de la Recerca*", citat al propi projecte d'informe de Sindicatura.

Les normatives mencionades són d'aplicació a tot el personal de l'entitat, segons escaigui.

3.2 **OBSERVACIÓ 6:** *L'ICFO no tenia cap normativa ni procediment intern en matèria de formació del seu personal (vegeu l'apartat 2.3.2.6).*

L'Institut disposa des de la seva creació, a l'any 2002, de **programes de formació amplis i ben documentats** que cobreixen tot el seu personal de recerca, des d'estudiants predoctorals de tota mena fins a investigadors postdoctorals, tots els quals, a l'ICFO, són considerats personal en formació. Els programes, normatives i procediments corresponents estan elaborats per diverses Comissions, nomenades per la

Direcció de l'entitat i que reporten a la mateixa, que es reuneixen periòdicament i proposen millores contínues.

L'Institut gestiona directament el programa de formació del personal predoctoral, que constitueix el Programa de Doctorat de Fotònica de la Universitat Politècnica de Catalunya, i que en el seu moment va ser sotmès a avaluació d'AQU Catalunya. A més a més, disposa des de l'any 2006 de varis programes formatius específics, anomenats ICFO+, que inclouen diverses activitats formatives per al personal de l'Institut que es realitzen de forma periòdica i regular.

Tots els programes tenen normativa pròpia ben establerta i documentada. També es realitzen activitats de formació periòdiques per al personal de Gerència.

3.3 **OBSERVACIÓ 7:** *El document Definició dels grups de personal de gerència va ser aprovat per la Direcció de l'ICFO l'any 2015, però no va ser aprovat pel Patronat fins al juny del 2019. D'altra banda, aquest document fixa els nivells mínims de retribució, però no els nivells màxims, el que possibilita un grau de discrecionalitat excessiu en l'establiment de les retribucions (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.2).*

El treball "Definició Grups personal de Gerència" és un document d'ús intern de la Gerència de l'entitat, que aquesta va elaborar amb la finalitat d'adequar i actualitzar la normativa de categories laborals existents als diversos Unitats de Gerència amb motiu de l'entrada en vigor de la reforma laboral operada a l'any 2012. Aquesta reforma laboral va **deixar d'utilitzar el terme de categoria laboral** per classificar als treballadors i per determinar la seva cotització, i que en canvi van passar a enquadrar-se en base al **grup professional** (Capítol III del Real Decreto-Ley 3/2012, de 10 de febrero).

El document es titula "*Definició grups personal de Gerència-ICFO*" d'acord amb l'article 8, apartat 4) del Real Decreto Ley mencionat, que exposa:

"Por acuerdo entre el trabajador y el empresario se asignará al trabajador un grupo profesional y se establecerá como contenido de la prestación laboral objeto del contrato de trabajo la realización de todas las funciones correspondientes al grupo profesional asignado o solamente de alguna de ellas. (...)"

El document va ser acordat per Gerència amb cadascun dels treballadors de manera personalitzada, i estableix els nous grups professionals amb els nivells de retribució a partir dels quals es valoren i lliciten les posicions i llocs de treball. El grup professional és un concepte que no té res a veure amb el nivell d'estudis del que es té una titulació, sinó amb el lloc de treball que efectivament s'exerceix.

Una versió reduïda del document, amb els elements essencials del mateix, va passar a formar part del document oficial "*Regulació interna de retribucions i contractació del personal de l'ICFO*", que va ser aprovat pel Patronat a la sessió de 18 de juny de 2019.

QUARTA.- AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA EN MATÈRIA DE PLA ESTRATÈGIC I CONTRACTE PROGRAMA

- 4.1 **OBSERVACIÓ 2:** El Pla estratègic vigent l'exercici 2017 no havia estat aprovat formalment pel Patronat (vegeu l'apartat 1.2.2).

El Pla Estratègic institucional en vigor a l'ICFO, lligat al corresponent Contracte Programa amb la Generalitat de Catalunya, és el que cobria el període 2008-2013. Els corresponents documents els van aprovar el Departament corresponent de la Generalitat (DIUE) i el Patronat de l'ICFO.

Malauradament, a partir de l'any 2010 la Generalitat de Catalunya no va poder fer front als seus compromisos econòmics adquirits al Contracte Programa i en conseqüència el Pla Estratègic institucional va quedar posposat en el temps fins que la Generalitat es pogués fer càrrec dels seus compromisos, situació en la que encara ens trobem. En paral·lel, la entitat va executant plans estratègics científics, associats a projectes finançats per entitats externes (Fundació Cellex, Fundació Mir-Puig, Programa Severo Ochoa, etc.).

- 4.2 **OBSERVACIÓ 3:** 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'ICFO i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).

L'ICFO comparteix plenament aquesta observació i ens consta que el Departament d'adscripció de l'ICFO a la Generalitat de Catalunya durant l'any 2017 també ho feia. La no existència de Contracte Programa a l'any de referència no és doncs atribuïble a cap de les dues organitzacions.

En virtut de tot l'anterior,

SOL·LICITO: que tingui per presentat aquest escrit en temps i forma, l'admeti i, en la seva virtut, tingui per formulades les anteriors al·legacions, les estimi i les incorpori a l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la fiscalització de l'activitat de la Fundació Institut de Ciències Fotòniques.

Castelldefels, a 30 d'octubre de 2019

Signatura

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 l'al·legació 1.4.4 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.

