

INFORME 10/2020

FUNDACIÓ
INSTITUT CATALÀ
DE NANOCIÈNCIA
I NANOTECNOLOGIA
EXERCICI 2017

INFORME 10/2020

**FUNDACIÓ
INSTITUT CATALÀ
DE NANOCIÈNCIA
I NANOTECNOLOGIA
EXERCICI 2017**

Edició: juliol de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	7
1.2.1. Antecedents	7
1.2.2. Activitats i organització.....	10
1.2.3. Treballs de control.....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	13
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	13
2.2. INVERSIONS	14
2.3. DESPESES.....	16
2.3.1. Despeses de personal.....	16
2.3.2. Aprovisionaments	24
2.3.3. Altres despeses d'exploració	25
2.4. ENDEUTAMENT	26
2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES.....	27
2.6. CONTRACTACIÓ	27
3. CONCLUSIONS	29
3.1. OBSERVACIONS.....	29
3.2. RECOMANACIONS.....	31
4. ANNEX: BALANÇ, COMPTE DE RESULTATS I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	32
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	35
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	35
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	53
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	54

ABREVIACIONS

CERCA	Centre de recerca de Catalunya
CSIC	Consell Superior d'Investigacions Científiques
ICN2	Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia
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
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat de la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2) 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'ICN2 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'ICN2 és una fundació constituïda per la Generalitat de Catalunya i per la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) l'11 de juliol del 2003 amb el nom de Fundació Privada Institut Català de Nanotecnologia (ICN).

El 6 de novembre del 2006, la Generalitat, la UAB i el Consell Superior d'Investigacions Científiques (CSIC) van subscriure un conveni de col·laboració per a la creació del Centre

d'Investigació en Nanociència i Nanotecnologia (CIN2) com un centre mixt de recerca sense personalitat jurídica i de titularitat compartida entre el CSIC i l'ICN.

El 30 de desembre del 2011 la Generalitat, la UAB i el CSIC van subscriure un conveni que preveia la incorporació del CSIC al Patronat de l'ICN, el canvi de nom per l'actual (ICN2), i la dissolució del CIN2. L'ICN2 està subjecte a la legislació de la Generalitat i té per objecte identificar i promoure la recerca i la innovació en l'àmbit de la nanociència i la nanotecnologia, impulsant la interrelació més estreta entre la recerca bàsica, l'aplicada i el mercat, per assolir l'excel·lència en aquest àmbit i esdevenir un centre de referència mundial. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

L'ICN2 està situat al Campus de Bellaterra de la UAB, a Cerdanyola del Vallès.

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'ICN2 vigents el març del 2020 no inclouen aquesta previsió. No obstant això, l'ICN2, tot i no haver modificat els seus estatuts, en l'exercici 2017 s'havia de considerar adscrit a l'Administració de la Generalitat per aplicació directa dels criteris establerts en el punt segon de l'article esmentat. D'acord amb els efectes de l'adscripció establerts en l'article 175 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, 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, en l'exercici 2017 era aplicable a l'ICN2 el règim de transparència establert per la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, el règim pressupostari, de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat i el règim jurídic dels centres CERCA.

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, 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 els acords de l'òrgan competent dels centres CERCA relatius 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 aquells acords que comportin obligacions econòmiques amb càrrec als pressupostos de la Generalitat.

Els centres de recerca amb seu a Catalunya poden sol·licitar al departament competent en

matèria de recerca el reconeixement com a centre CERCA. Per mantenir el reconeixement com a centre CERCA han de sotmetre la seva activitat a una avaluació científica externa, amb la periodicitat que determini el departament competent en matèria de recerca.

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

El març del 2020 hi havia trenta-nou centres CERCA agrupats en sis àmbits temàtics (Ciències, 8 centres; Ciències de la Vida, 5 centres; Ciències Mèdiques i de la Salut, 16 centres; Ciències Socials, 2 centres; Enginyeria i Arquitectura, 5 centres, i Humanitats, 3 centres).

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

1.2.2. Activitats i organització

L'any 2017 l'ICN2 tenia disset grups de recerca i una estructura centralitzada de suport formada per tres unitats de suport a la recerca i un conjunt d'instal·lacions tècniques dirigides per tècnics especialitzats. Les àrees d'estructura depenien de la gerència i incloïen finances, recursos humans, tecnologies de la informació, manteniment i seguretat, fons competitiu, assessorament legal, i màrqueting i comunicació.

L'ICN2 agrupa químics, físics, biòlegs, enginyers i experts en materials que treballen en tot el procés: des del descobriment, simulació, visualització i exploració experimental de les propietats i comportaments dels materials en la nanoescala fins al disseny i fabricació de

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.

dispositius basats en la recerca realitzada.²

Les fonts de finançament de l'ICN2 són les subvencions a l'explotació de la Generalitat i del CSIC, els fons competitiu de recerca provinents de la Unió Europea, de l'Estat i de la Generalitat; els fons privats provinents de contractes de recerca i transferència de tecnologia, i les donacions. En l'exercici 2017 les subvencions a l'explotació de la Generalitat van representar un 23,28% dels ingressos totals, les del CSIC un 13,72%, les subvencions per a projectes un 59,62% i el 3,38% restant van ser ingressos per prestacions de serveis.

L'article 7 dels Estatuts de la Fundació I-CERCA estableix que els centres CERCA de la Generalitat han de disposar del finançament estructural adequat a través d'un contracte programa amb l'Administració de la Generalitat. L'any 2017 l'ICN2 no tenia contracte programa. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'ICN2 i el Govern de la Generalitat, i el finançament i objectius de la Fundació. En la reunió del 3 de juliol del 2017 de la Comissió de seguiment del contracte programa entre la Generalitat i l'ICN2 corresponent a l'exercici 2016 es va concloure que el grau de compliment dels objectius previstos en el contracte programa per a l'any 2016 havia estat del 100%.

El Pla estratègic de l'ICN2 vigent l'any 2017 va ser aprovat pel Patronat el desembre del 2015 per al període 2015-2020.

1.2.2.1. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'ICN2 són el Patronat i el director del centre i, si escau, els sotsdirectors. A més, els Estatuts preveuen el Consell Científic com a òrgan d'assessorament.

El Patronat

El Patronat està format pel conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca, el director general de Recerca de la Generalitat, la rectora de la UAB, el president del CSIC, un patró designat pel conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca i dos patrons designats pel president del CSIC. La presidència del Patronat s'ocupa de forma rotatòria, per un període de dos anys, entre la Generalitat i el CSIC, començant pel conseller del departament competent en matèria de recerca. La vicepresidència també s'ocupa de forma rotatòria per períodes de dos anys entre la Generalitat i el CSIC, començant pel president del CSIC.

El Patronat és el màxim òrgan de govern, administració i representació i li corresponen, entre

2. Per a una informació detallada de l'activitat de l'ICN2 vegeu <https://icn2.cat/en/about-icn2/annual-reports/2017-annual-report>.

d'altres, les funcions següents: definir el programa general d'actuació de la Fundació i aprovar la programació d'activitats que ha de concretar les línies de recerca, el seu cost i les fonts de finançament previstes; aprovar el pressupost anual, els comptes anuals i la liquidació del pressupost; nomenar i separar el director i establir un procediment de selecció de candidats que garanteixi la convocatòria oberta i l'excel·lència científica; nomenar el president del Consell Científic i designar o revocar-ne els membres; establir les retribucions dels càrrecs directius, fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal de la Fundació i aprovar-ne l'adscripció i/o la contractació del personal permanent o amb contracte indefinit, i autoritzar la participació de la Fundació en el capital de societats mercantils o en els òrgans de govern d'altres entitats.

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

- Membres nats:
Rosa Menéndez López, presidenta del CSIC i presidenta de l'ICN2
Conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca,³ vicepresident de l'ICN2
Margarita Arboix Arzo, rectora de la UAB
Francesc Subirada Curcó, director general de Recerca
- Designat per la Generalitat:
Arcadi Navarro Cuartiellas, secretari d'Universitats i Recerca
- Designat pel CSIC:
José Ramon Urquijo Goitia
Luis Calvo

El director

Corresponen al director, entre altres funcions, dirigir, organitzar, gestionar, executar i inspeccionar les activitats de recerca; dirigir el procés selectiu del personal investigador i de suport a la recerca, o per a acceptar l'adscripció del personal investigador i científic i tècnic d'altres institucions a l'ICN2; nomenar els sotsdirectors i els assessors; formalitzar els contractes amb caràcter no indefinit del personal de la Fundació; presentar al Patronat per a la seva aprovació les normes de règim intern, i formalitzar els convenis de col·laboració amb entitats públiques o privades d'import inferior al màxim que expressament li hagi autoritzat el Patronat.

En l'exercici 2017, el director de l'ICN2 era Pablo Jesús Ordejón Rontomé.

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

El Consell Científic

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'ICN2. Està format per un màxim de deu científics de prestigi i competència reconeguda, especialment en el camp de la nanociència i de totes aquelles ciències que s'hi relacionen, que són designats i revocats pel Patronat per un període de tres anys que pot ser renovat. L'any 2017 estava format per deu membres.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'ICN2 de l'exercici 2017 van ser auditats per Deloitte, SL, que el 25 de juny del 2018 va emetre un informe amb opinió amb una excepció referida al registre comptable de les aportacions, previstes en diferents acords de Govern amb un abast pluriennal, que realitzarà la Generalitat en els propers anys per finançar la compra d'equípaments científicotècnics i la seva càrrega financera.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

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 juntament 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'ICN2 va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 el 25 de juny del 2018. Els comptes es van presentar al protectorat el 27 de juliol del 2018. L'ICN2 va trametre els comptes de l'exercici 2017 a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny del 2018.

L'ICN2 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'ICN2 tenint en compte que a les fundacions adscrites a la Generalitat se'ls aplica el règim pressupostari, de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat. L'ICN2 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 i la identificació dels òrgans de govern i la seva composició amb el detall del nom dels membres, el càrrec que ocupen i a qui representen o qui proposa el seu nomenament.

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

2.2. INVERSIONS

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

Quadre 1. Moviment de l'immobilitzat intangible

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2017
Cost					
Aplicacions informàtiques	337.085	72.477	0	0	409.562
Patents, llicències i marques	195.511	44.796	0	0	240.307
Drets sobre béns cedits en ús	30.000	0	0	0	30.000
Total	562.596	117.273	0	0	679.869
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(262.375)	(38.062)	0	0	(300.437)
Patents, llicències i marques	(112.647)	(31.538)	0	0	(114.185)
Drets sobre béns cedits en ús	(30.000)		0	0	(30.000)
Total	(405.022)	(69.600)	0	0	(474.622)
Valor net	157.574	47.673	0	0	205.247

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

Quadre 2. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2017
Cost					
Terrenys i construccions	575.958	0	0	0	575.958
Instal·lacions tècniques	648.906	145.187	0	0	794.093
Maquinària	23.598	33.773	0	0	57.371
Mobiliari	334.904	10.104	0	0	345.008
Equips per a processos d'informació	701.860	146.787	0	0	848.647
Altres immobilitzats	14.563.110	384.883	(42.480)	72.480	14.977.993
Immobilitzat en curs	70.666	1.814	0	(72.480)	0
Total	16.919.002	722.548	(42.480)	0	17.599.070
Amortització acumulada					
Terrenys i construccions	(546.059)	(16.477)	0	0	(562.536)
Instal·lacions tècniques	(226.275)	(72.708)	0	0	(298.983)
Maquinària	(5.231)	(5.082)	0	0	(10.313)
Mobiliari	(152.923)	(31.123)	0	0	(184.046)
Equips per a processos d'informació	(538.198)	(114.397)	0	0	(652.595)
Altres immobilitzats	(11.407.840)	(1.138.709)	42.480	0	(12.504.069)
Total	(12.876.526)	(1.378.496)	42.480	0	(14.212.542)
Valor net	4.042.476	(655.948)	0	0	3.386.528

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

L'any 2017 l'ICN2 ocupava dos espais al Campus de Bellaterra de la UAB, l'edifici ICN2 i el mòdul CM3.

L'edifici ICN2 va ser construït pel CSIC sobre uns terrenys cedits per la UAB. En el conveni del 30 de novembre del 2011 per a la incorporació del CSIC al Patronat de la Fundació, es va acordar que la gestió de l'edifici la realitzés l'ICN2, que havia d'assumir totes les actuacions necessàries per al funcionament, reparació, manteniment i conservació de l'edifici, però no s'hi va formalitzar la cessió d'ús de l'edifici, tot i que l'ICN2 era qui l'ocupava.

El 29 de febrer del 2008, la UAB i la Fundació van signar un conveni per a la cessió del dret d'ús d'una porció de terreny i el gaudi d'un mòdul prefabricat instal·lat en el terreny cedit per un període de cinc anys. El 12 de desembre del 2014, la UAB i l'ICN2 van signar un nou conveni de cessió d'ús per un període de cinc anys amb un cànon de 16.600 € anuals que quedava compensat amb l'aportació que la UAB havia de fer pel mateix import com a entitat participant en el Patronat de l'ICN2. L'ICN2 n'havia d'assumir les despeses de manteniment i els consums d'aigua i electricitat.

El 31 de desembre del 2017, l'ICN2 tenia registrats 30.000 € com a Drets sobre béns cedits en ús corresponents al valor del dret d'ús atorgat en el conveni del 29 de febrer del 2008.

L'ICN2 hauria d'haver cancel·lat aquests drets i la corresponent amortització acumulada en el moment de la formalització del conveni del 12 de desembre del 2014, pel qual la cessió va deixar de ser gratuïta.

2.3. DESPESES

2.3.1. Despeses de personal

En el quadre 3 es presenta el detall de les retribucions del personal de l'ICN2 i el nombre de perceptors per categories, que ha estat conciliat amb la despesa de personal registrada en el Compte de resultats.⁴

Quadre 3. Retribucions del personal

Categoria	Nombre de perceptors	Retribució bruta
Investigador col·laborador	67	1.795.812
Ajudant d'investigació	69	1.140.350
Oficial de primera	24	634.951
Cap de secció	10	475.993
Investigador	13	327.300
Tècnic especialista	9	220.403
Oficial de segona administratiu	8	200.038
Tècnic de suport	16	190.381
Enginyer d'investigació	5	168.917
Cap de negociat	5	132.108
Cap superior	1	84.115
Altres	13	51.742
Total	240	5.422.110

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'ICN2 també registra dins les despeses de personal les retribucions abonades a nou estudiants en pràctiques amb els quals no existeix una relació laboral. La despesa corresponent a aquests conceptes, que s'haurien d'haver registrat com a ajuts concedits, va ser de 14.063 €.

L'any 2017 l'ICN2 va tenir contractades 231 persones (49 amb contracte indefinit, 92 amb contracte per obra o servei determinat i 90 temporals en pràctiques). La plantilla mitjana va ser de 177 persones.

4. La despesa de personal no inclou la corresponent al personal contractat per altres entitats (principalment investigadors ICREA i del CSIC, i personal docent i investigador d'universitats) i adscrit a l'ICN2, que és registrada en les seves entitats d'origen.

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 per al qual presti servei mitjançant una relació subjecta al dret administratiu o al laboral, i pot ser funcionari de carrera, funcionari interí o personal laboral fix o temporal.

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

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

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

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

La disposició addicional dinovena de l'LCTI estableix que en el cas que els drets d'explotació d'una obra de caràcter intel·lectual corresponguin a un centre públic de recerca, el

personal dedicat a la recerca té dret a una compensació econòmica en atenció als resultats de la producció i explotació de l'obra que no tindrà en cap cas la consideració de retribució. Les modalitats i quantia de la participació del personal investigador dels centres públics de recerca les ha d'establir el Govern, les comunitats autònomes o les universitats, atenent a les característiques concretes de cada centre.

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

La disposició addicional dotzena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix que el personal docent i investigador (PDI), funcionari i contractat que presti serveis a la universitat pública i que efectui tasques de direcció d'un centre CERCA o de programes científics que s'hi desenvolupin, pot percebre, mentre efectua aquesta activitat, una compensació que li ha de ser abonada per la universitat i acordada en el marc del conveni d'adscripció que subscriu amb el centre o la instal·lació, que han de compensar la universitat. També 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 presupostos 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'establiessin 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 menjar del personal.

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

El document Règim especial dels centres CERCA i 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 responsabilitat només limitada pels criteris i instruccions directes per part de la persona i de l'òrgan superior de govern de l'entitat.
- Per formalitzar contractes fixos o indefinits, cal que hi hagi una oferta pública d'ocupació o un altre instrument intern de gestió de provisió de necessitats de personal que aprovi el centre.
- Els procediments de selecció de personal investigador dels centres CERCA els ha de determinar el centre amb garantia dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- L'òrgan de govern del centre CERCA ha d'establir el règim de participació del personal investigador en els *overheads* (cànon que el centre aplica als projectes) i/o en els beneficis que s'obtinguin de l'activitat de recerca i/o de l'eventual explotació dels resultats en R+D+i (Recerca, desenvolupament i innovació).

Normativa específica

D'acord amb els Estatuts i amb les escriptures de poders del director i del gerent, correspon al Patronat establir les retribucions dels càrrecs directius i fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal i aprovar-ne l'adscripció i/o la contractació del personal permanent i/o amb contracte indefinit; correspon al director dirigir el procés selectiu del personal investigador i de suport a la recerca o per a l'acceptació de l'adscripció del personal investigador i científic i tècnic d'altres institucions, i correspon al director o al gerent formalitzar i rescindir els contractes de treball i exercir la direcció del personal sense límit de retribucions.

El 19 de març del 2015 la direcció de l'ICN2 i els representants dels treballadors van signar l'Acord col·lectiu de l'ICN2, que continuava vigent el 2017. En l'acord s'establien els grups professionals de l'ICN2 i es manifestava que la política salarial havia d'anar encaminada a assegurar la sostenibilitat de la institució i podria establir increments salarials generals o individuals d'acord amb les polítiques internes de la institució. En l'acord no s'establien les retribucions per a les diferents categories que recollia.

El 15 de desembre del 2014 el director i el gerent de l'ICN2 van aprovar la Política de

retribució variable de la institució en la qual s'establien diferents percentatges de retribució variable en funció de la categoria, la composició dels objectius i la seva ponderació, i el procediment d'establiment i avaluació.

El 2 de novembre del 2006 el director de l'ICN2 va aprovar el Reglament intern de complements salarials amb càrrec a projectes, d'acord amb el qual tots els treballadors de l'ICN2 podien percebre un complement no consolidable amb càrrec a projectes sempre que el pressupost del projecte inclogués una partida específica i suficient per atendre el pagament del complement, que la quantia del complement en còmput anual no superés el 100% de la retribució bruta anual del treballador i que el director l'autoritzés, però no s'hi establia cap paràmetre o criteri per a la seva determinació.

El 26 de maig del 2014 el Patronat de l'ICN2 va aprovar el Reglament sobre propietat industrial i intel·lectual, que regula la titularitat dels resultats de la recerca, dels drets de propietat industrial i intel·lectual i els drets d'explotació.

L'any 2017 l'ICN2 no tenia taules salarials aprovades i la direcció comunicava individualment als treballadors la seva retribució. El 25 de juny del 2018 el Patronat de l'ICN2 va aprovar la Política salarial de l'entitat, que incloïa l'establiment d'unes bandes salarials per a les retribucions fixes de les diferents categories professionals, els criteris per a les retribucions variables i diversos complements salarials. En alguns casos les bandes salarials tenien una amplitud superior al 40%, alguns fins i tot superaven el 75%, el que possibilitava un grau excessiu de discrecionalitat. La definició d'alguns complements no incloïa els criteris per a la seva determinació ni la seva quantificació. A parer de la Sindicatura s'haurien d'establir nivells en cada categoria i concretar els criteris i imports dels complements salarials.

En l'exercici 2017 l'ICN2 no tenia una Relació de llocs de treball (RLT) o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal.

2.3.1.2. Retribucions

De l'anàlisi realitzada de les retribucions del personal de l'ICN2 es desprèn el següent:

- L'ICN2 tenia implementat un Pla de compensació personal d'adhesió voluntària que permetia als treballadors percebre una part de la seva retribució en forma de productes o serveis (assegurances de salut, llar d'infants, formació, rènting de vehicles). Aquest Pla es va formalitzar l'any 2010 per la direcció de l'entitat, però no estava inclòs en l'Acord col·lectiu del 2015. Sí que es va incloure en la Política salarial aprovada el 2018.
- Els increments salarials superiors als previstos per la normativa els aprovava el gerent a sol·licitud dels caps de departament. En un cas es va aplicar un increment d'un 9% per

retenir la persona i consolidar la posició que ocupava dins de l'entitat, però no hi ha evidència dels paràmetres considerats per determinar l'increment aplicat. La Política salarial aprovada el 2018 preveu l'aplicació d'increments excepcionals amb la sol·licitud del responsable directe de la persona afectada, direcció de recursos humans, gerència o direcció, i l'aprovació de direcció i gerència.

- L'ICN2 va atorgar a un estudiant de doctorat un complement salarial de 2.350 € en concepte d'ajut a la incorporació pel seu trasllat a Barcelona des del seu país d'origen. Aquests tipus de complements no estaven previstos en l'Acord col·lectiu del 2015. En la Política salarial aprovada el 2018 es preveia l'atorgament de complements de mobilitat en el cas que una subvenció inclogués una disposició al respecte. En el cas assenyalat no es complia aquest requisit.
- L'ICN2 va atorgar a dos investigadors uns complements de 1.500 € i 4.000 €, respectivament, mitjançant acord entre la gerència i el treballador, però no hi ha constància de la forma de determinació de la quantia del complement.
- La retribució del gerent havia estat fixada pel director, però no hi ha evidència que hagués estat aprovada pel Patronat, com corresponia, ja que els Estatuts estableixen que correspon al Patronat aprovar les retribucions dels càrrecs directius.

2.3.1.3. Investigadors ICREA

El 14 d'octubre del 2015 l'ICN2 i ICREA van signar un conveni per establir el marc de col·laboració entre les dues entitats per al desenvolupament de les actuacions de recerca proposades per l'ICN2 i aprovades pel Patronat d'ICREA.

D'acord amb el conveni, ICREA s'ha de fer càrrec de la retribució del seu personal i l'ICN2 de les despeses necessàries per al normal desenvolupament de les activitats de recerca que els investigadors ICREA duguin a terme a l'ICN2.

El conveni estableix que no sorgirà cap tipus de relació laboral entre el personal aportat per ICREA i l'ICN2. S'hi estableix també que el personal investigador contractat per ICREA podrà compatibilitzar les tasques de recerca a l'ICN2 amb la docència a una universitat, quan li sigui autoritzat pel director d'ICREA i pel de l'ICN2.

L'any 2017 l'ICN2 tenia subscrits contractes laborals indefinits a temps parcial amb onze investigadors que tenien contracte a temps complet amb ICREA, fet que no s'ajusta a l'establert al conveni. Alguns d'aquests investigadors van percebre retribucions complementàries per projectes d'acord amb el reglament intern de l'ICN2. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball tenia com a resultat una duplictat de retribucions

per a una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongués percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICN2, d'acord amb la política d'incentius i de complements retributius aprovats de l'ICN2, havien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que l'ICN2 hagués d'abonar a ICREA.

Com a fet posterior, cal assenyalar que el 24 de març del 2020 ICREA i l'ICN2 van signar un nou conveni de col·laboració que elimina aquesta duplicitat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura.

2.3.1.4. Investigadors del CSIC

En el conveni de col·laboració entre la Generalitat i el CSIC del 30 de desembre del 2011 pel qual el CSIC es va incorporar al Patronat de l'ICN2, es reconeixia la possibilitat que personal investigador del CSIC es pogués adscriure a l'ICN2.

En l'exercici 2017 l'ICN2 va tenir adscrits onze investigadors funcionaris del CSIC (deu a 31 de desembre) i deu treballadors laborals del CSIC amb diferents categories (investigador postdoctoral, tècnic de recerca i estudiant de doctorat). Durant l'exercici 2017, quatre treballadors laborals temporals del CSIC van ser contractats per l'ICN2 i els sis restants ho van ser durant l'exercici 2018.

Mitjançant una Resolució de la Presidència del CSIC del 20 de juliol del 2017 es va autoritzar l'adscripció del personal investigador del CSIC que s'hi detallava. En el document d'adscripció únicament hi constava personal funcionari. En la Resolució s'estableix que la regulació de les condicions de l'adscripció havia de ser objecte d'un conveni entre l'ICN2 i el CSIC. Aquest conveni es va signar l'1 d'abril del 2019.

En l'exercici 2017, un dels investigadors del CSIC adscrits a l'ICN2 era el director del centre, però no hi havia un conveni específic per a l'exercici de la direcció.

El 25 de juny del 2018 l'ICN2 i el CSIC van signar un contracte d'arrendament de serveis per a la realització del projecte Direcció del projecte estratègic Severo Ochoa de l'ICN2, del qual havia de ser responsable el director de l'ICN2. La vigència del contracte s'establia des de la seva signatura fins al 30 de juny del 2018 i es preveia la possibilitat de pròrroga. En el contracte s'estipulava que l'ICN2 havia d'abonar al CSIC 77.187 €, IVA exclòs, que incloïa els endarreriments des de l'1 de gener del 2016. Per cada període anual addicional l'ICN2 es comprometia a aportar al CSIC 30.875 €, IVA exclòs. A parer de la Sindicatura, la signatura d'un contracte d'arrendament de serveis no era l'instrument adequat per formalitzar la direcció del projecte Severo Ochoa, sinó que s'hauria d'haver formalitzat un conveni entre l'ICN2 i el CSIC, d'acord amb l'article 17.2 de l'LCTI. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de dos anys d'aquest contracte, cal assenyalar que el principi general

dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes.

L'any 2017 l'ICN2 no va abonar cap import als investigadors ni a altre personal del CSIC adscrit.

2.3.1.5. Altes

D'acord amb l'article 19 i amb la disposició addicional setzena de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2017, l'ICN2 podia subscriure contractes indefinits amb una taxa de reposició del 100% sempre que quedés justificada la necessitat per a l'adequada prestació del servei o per a la realització de l'activitat, i no podia contractar personal temporal excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables. L'article 32 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, exceptua de la prohibició de contractar personal temporal la contractació resultant de programes de foment competitiu en el cas d'universitats i recerca i les finançades amb recursos externs finalistes aliens al pressupost de la Generalitat.

L'exercici 2017 l'ICN2 tenia un procediment intern de selecció de personal que s'aplicava únicament als investigadors postdoctorals. Per a la resta de categories no hi havia un procediment formal homogeni.

L'any 2017 l'ICN2 va fer vint-i-dos processos de selecció de personal. La Sindicatura ha revisat tres d'aquests processos seleccionats a criteri de l'auditor: un corresponent a un investigador postdoctoral i dos a personal de suport. En tots els casos hi va haver publicitat en diversos mitjans. Únicament en el cas de l'investigador postdoctoral hi ha evidència dels criteris valorats i de les valoracions atorgades als diferents candidats. En els altres dos casos, si bé l'entitat ha explicat el procediment seguit, que va incloure la revisió dels currículums dels candidats i la realització d'entrevistes, no hi ha constància documental de les valoracions realitzades.

Els tres casos revisats corresponen a contractació de personal temporal –un amb càrrec a un projecte de recerca amb finançament extern i els altres dos amb càrrec al pressupost de l'ICN2– sense que en aquests dos darrers casos hi hagi la justificació de l'excepcionalitat requerida per la Llei 3/2017.

L'ICN2 va contractar de forma directa nou persones (set investigadors i dues persones de suport). Els responsables de l'ICN2 han manifestat que eren llocs amb requeriments especials, però no hi ha cap documentació justificativa de les característiques dels llocs a cobrir i de la impossibilitat de promoure la concurrència per a la seva cobertura.

2.3.1.6. Jornada i horaris

En l'exercici 2017, l'ICN2 no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors.

2.3.1.7. Transparència

Els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableixen que les fundacions del sector públic han de fer pública la informació relativa a la plantilla, l'RLT i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral i el detall de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de l'RLT. El març del 2020 l'ICN2 no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.3.1.8. Despeses socials

L'exercici 2017 l'ICN2 va registrar una despesa de 71.808 € en concepte d'altres despeses socials, que inclou l'import de matrícules de doctorat d'alguns investigadors predoctorals i despeses de formació realitzades per entitats externes.

L'any 2017 l'ICN2 tenia aprovada una Política de formació i un Pla de formació. No tenia, però, aprovada cap política en relació amb els ajuts a la matrícula d'estudis de doctorat del seu personal.

2.3.2. Aprovisionaments

L'exercici 2017 ICN2 va fer compres recurrents de material de laboratori no inventariable d'importos individuals inferiors al del contracte menor però que de forma agregada superaven aquest import, a quatre proveïdors amb un total de 163.733€.⁵ Aquestes compres les realitzen els investigadors de forma directa, sense que existeixin contractes o acords marc amb els proveïdors. Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. La Sindicatura considera que, d'acord amb la doctrina administrativa de diverses juntes consultives de contractació, la subscripció de contractes menors successius per contractar serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP) i, en conseqüència, es considera que hi ha va haver un fraccionament indegut dels contractes.

5. Xifra modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

2.3.3. 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	76.763
Reparacions i conservació	496.951
Serveis professionals independents	389.547
Primes d'assegurances	79.089
Subministraments	18.650
Publicitat i propaganda	10.496
Viatges	487.505
Neteja	93.980
Servei de seguretat	49.618
Altres despeses	274.425
Total	1.977.024

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

2.3.3.1. Normativa interna

L'any 2017 l'ICN2 tenia procediments interns en matèria de compres, gestió de viatges i utilització de targetes de crèdit que havien estat aprovats per la gerència.

2.3.3.2. Revisió de despeses

De l'anàlisi dels comptes d'altres despeses d'exploració i de la revisió d'una mostra seleccionada a criteri de l'auditor, es destaquen els aspectes següents:

- La despesa de reparacions i conservació inclou 8.043 € abonats al proveïdor del servei de manteniment en concepte de materials. D'acord amb el contracte, una part dels materials necessaris quedaven inclosos en el preu del contracte. En la documentació relativa a les factures de materials no queda acreditat que es tractés de materials no inclosos en el preu del contracte de manteniment.
- L'ICN2 no va formalitzar contractes amb dos assessors legals que van facturar 56.058 € el 2017.
- La política de viatges aprovada pel director de l'ICN2 l'any 2013 no incloïa alguns

aspectes com les categories dels hotels o les tarifes dels diferents mitjans de transport que podia utilitzar el personal de l'ICN2.

L'ICN2 va abonar 7.496€ per dos viatges en classe *business* d'una investigadora. En l'expedient no es justifica el motiu del viatge ni de l'elecció de la tarifa *business*.

2.3.3.3. Impost sobre el valor afegit

L'ICN2 és subjecte passiu de l'IVA i considera deduïbles la totalitat de les quotes per IVA suportat.

El 31 de desembre del 2017, l'ICN2 tenia en curs inspeccions de l'IVA dels exercicis 2015 i 2016. El març del 2019, l'entitat va rebre les devolucions pendents corresponents als dos exercicis esmentats i els interessos de demora corresponents per 578.874 €.

2.4. ENDEUTAMENT

En el quadre 5 es presenta l'endeutament de l'ICN2 a 31 de desembre del 2017, que era de 2,25 M€.

Quadre 5. Endeutament a 31 de desembre del 2017

Descripció	Import inicial	Venciment	Pendent a 31.12.2017	
			Llarg termini	Curt termini
Préstec inversions any 2006	2.925.075	2024	1.051.192	182.816
Bestreta reemborsable del Ministeri	1.690.458	2022	426.219	133.752
Préstec UAB	648.889	2024	397.054	63.902
Total	5.264.422		1.874.465	380.470

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El préstec per inversions tenia un tipus d'interès referenciat a l'euríbor amb un diferencial del 0,13%. La Generalitat subvenciona anualment a l'ICN2 la càrrega financera (principal i interessos) derivada d'aquests préstecs.

La bestreta reemborsable del Ministeri competent en matèria de recerca es va rebre l'any 2006 i és un préstec a quinze anys sense interessos i amb tres anys de carència. La Generalitat subvenciona anualment a l'ICN2 els imports a retornar.

El 19 de desembre del 2014 l'ICN2 va formalitzar un préstec amb la UAB amb venciment a deu anys per a la devolució de l'import que l'ICN2 tenia pendent de pagar a la UAB per prestacions de serveis rebuts. Aquest préstec merita un interès de l'1%.

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'ICN2 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'ICN2. La Direcció no estima 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 TRLCSP, 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 TRLCSP establia que, d'acord amb les seves característiques, les entitats del sector públic podien tenir la condició d'administració pública o de poder adjudicador no administració pública als efectes d'aquesta llei. L'any 2017 l'ICN2 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'ICN2 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, s'ha revisat l'actuació de l'ICN2 en l'àmbit de la contractació sota el criteri de considerar l'ICN2 poder adjudicador no administració pública.

D'acord amb el TRLCSP, per licitar i adjudicar els contractes d'import superior al dels llindars comunitaris el règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenien el caràcter d'administració pública era el mateix que s'aplicava a les administracions públiques, amb algunes excepcions, previstes en l'article 190 del 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 25 d'abril del 2012 el Patronat de l'ICN2 va aprovar les Instruccions de contractació adaptades al TRLCSP.

Les Instruccions internes de contractació de l'ICN2 vigents l'exercici 2017 preveien l'adjudicació directa per als contractes d'import inferior o igual a 50.000 €. En els contractes de serveis i subministraments entre 18.000 € i 50.000 €, encara que el TRLCSP els exclouïa del requisit de publicitat, això no treu que en determinats casos l'ICN2 hagués hagut de promoure la concurrència de licitadors en la forma que considerés.

Durant l'exercici 2017, l'ICN2 va tramitar nou expedients de contractació amb un import licitat d'1,59 M€: vuit per procediment obert i un negociat sense publicitat. La Sindicatura ha revisat quatre expedients seleccionats a criteri de l'auditor que representen el 75,64% del total licitat, el detall dels quals es presenta en el quadre 6.

Quadre 6. Expedients de contractació

Ref.*	Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	2017-05	Obert	Subministrament, instal·lació i posada en marxa d'un sistema ICP-RIE per a l'atac sec per plasma de diversos materials per al laboratori de nanofabricació Lot 1 Lot 2	440.000	Oxford Instruments Nanotechnology Tools Ltd. Al Air Liquide España, SA	365.122 10.664
2	2017-03	Obert	Obres per al condicionament de laboratoris d'ambient controlat per als processos de nanofabricació-cenotech Lot 1 Lot 2	360.323	Heurop, SL Eco-Fred Rubí, SL	41.355 251.993
3	2017-07	Negociat sense publicitat	Subministrament, instal·lació i posada en marxa d'un Aixtron Nanoinstruments BM System	250.000	Aixtron Ltd.	250.000
4	2017-04	Obert	Subministrament, instal·lació i posada en marxa d'un equipament de litografia òptica per al laboratori de nanofabricació	150.000	Kloe, SA	150.000
Total				1.200.323		1.069.134

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Referència de la Sindicatura.

De la revisió dels expedients es fa l'observació següent:

- El plec de clàusules de l'expedient 1 establia que en el cas que només hi hagués un licitador, una oferta es consideraria anormal o desproporcionada si l'import era inferior al pressupost de licitació en més d'un 25%. Encara que el preu de l'oferta de l'únic licitador presentat al lot 2 era un 29% inferior al preu de licitació, no es va demanar al licitador que justificqués la seva oferta i no es va considerar l'oferta anormal o desproporcionada.

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 relatius a l'ICN2 en l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

1. Els Estatuts de l'ICN2 vigents l'exercici 2017 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. Aquest aspecte no havia estat corregit el març del 2020 (vegeu l'apartat 1.2.1).
2. En l'exercici 2017 no hi va haver contracte programa amb la Generalitat. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'ICN2 i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).
3. La Memòria dels comptes anuals de l'ICN2 de l'exercici 2017 no inclou la identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat, amb indicació del departament d'adscripció i la identificació dels òrgans de govern i la seva composició amb el detall del nom dels membres, el càrrec que ocupen i a qui representen o qui en proposa el nomenament, 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).
4. L'ICN2 tenia encomanada la gestió d'un edifici que ocupava propietat del CSIC, però no s'havia formalitzat la cessió d'ús a favor seu (vegeu l'apartat 2.2).
5. En l'exercici 2017 l'ICN2 no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

6. El 19 de març del 2015 la direcció de l'ICN2 i els representants dels treballadors van signar l'Acord col·lectiu de l'ICN2, que continuava vigent el 2017. En l'acord s'establien els grups professionals de l'ICN2 i es manifestava que la política salarial havia d'anar encaminada a assegurar la sostenibilitat de la institució i podria establir increments salarials generals o individuals d'acord amb les polítiques internes de la institució. En l'acord no s'establien les retribucions per a les diferents categories que recollia. El 2017 l'ICN2 no tenia taules salarials aprovades.

El 25 de juny del 2018 el Patronat de l'ICN2 va aprovar la Política salarial de l'entitat, que incloïa l'establiment d'unes bandes salarials per a les retribucions fixes de les diferents categories professionals, els criteris per a les retribucions variables i diversos complements salarials. La definició d'alguns d'aquests complements no incloïa els criteris per a la seva determinació, fet que podria donar lloc a una excessiva discrecionalitat en les retribucions del personal (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.2).

7. Algunes retribucions abonades per l'ICN2 no s'ajustaven a la normativa interna o no hi havia evidència suficient de la seva justificació i/o aprovació (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
8. L'ICN2 tenia adscrits onze investigadors ICREA amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre ICREA i l'ICN2. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICN2) tenia com a resultat una duplictat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongués percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICN2 havien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICN2 hagués d'abonar a ICREA. Com a fet posterior, cal assenyalar que el 24 de març del 2020 ICREA i l'ICN2 van signar un nou conveni de col·laboració que elimina aquesta duplictat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.3.1.3).
9. L'ICN2 va subscriure un contracte d'arrendament de serveis amb el CSIC el juny del 2018 en el qual, entre altres aspectes, es reconeixia una retroactivitat des del 2016 de determinades retribucions abonades al director de l'ICN2. A parer de la Sindicatura, el contracte d'arrendament de serveis no era l'instrument jurídic adequat d'acord amb l'LCTI. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de dos anys d'aquest contracte, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes (vegeu l'apartat 2.3.1.4).
10. L'exercici 2017 l'ICN2 tenia un procediment intern de selecció de personal que s'aplicava únicament als investigadors postdoctorals. Per a la resta de categories no hi havia un procediment formal homogeni. A més, s'ha constatat una insuficiència en la documentació de les altes de personal revisades (vegeu l'apartat 2.3.1.5).

11. L'ICN2 no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.6).
12. El març del 2020 el Portal de la transparència de l'ICN2 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 2.3.1.7).
13. La despesa de personal de l'ICN2 no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual, d'acord amb la normativa establerta, són abonades per l'entitat d'on procedeix (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.1.4).
14. L'ICN2 va adquirir material de laboratori no inventariable de forma recurrent mitjançant compres directes que, si bé individualment eren d'import inferior al del contracte menor, van significar imports acumulats elevats. Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. La Sindicatura considera que, d'acord amb la doctrina administrativa de diverses juntes consultives de contractació, la subscripció de contractes menors successius per contractar serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes (vegeu l'apartat 2.3.2).
15. En l'àmbit de la contractació, l'any 2017 l'ICN2 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'ICN2 promogués la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.
2. [...] ⁶
3. L'ICN2 hauria de revisar, adequar i donar publicitat al marc propi dels recursos humans, incloent-hi l'elaboració i aprovació d'una RLT o d'un document equivalent, establir

6. Recomanació eliminada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

diferents nivells salarials dins de cada categoria per reduir el marge de discrecionalitat en l'establiment de retribucions i concretar els criteris per a l'atorgament i els imports dels complements salarials. També hauria d'aprovar i publicar anualment les taules salarials aplicables amb els diferents conceptes retributius i els imports aplicables a cada categoria laboral.

4. Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'ICN2 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'ICN2.

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

En el quadre 7 es presenta el Balanç de l'ICN2 a 31 de desembre del 2017, en el quadre 8 el Compte de resultats de l'exercici finalitzat en aquesta data i en els quadres 9 i 10 la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Quadre 7. Balanç a 31 de desembre del 2017

Actiu	31.12.2017	Patrimoni net i passiu	31.12.2017
Actiu no corrent	10.178.885	Patrimoni net	4.896.787
Immobilitzat intangible	205.247	Fons dotacional	90.000
Immobilitzat material	3.386.528	Excedent d'exercicis anteriors	1.424.521
Inversions financeres en empreses del grup	6.478	Excedent de l'exercici	312.568
Inversions financeres a llarg termini	6.580.632	Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.069.698
		Passiu no corrent	8.043.509
		Deutes a llarg termini	1.483.705
		Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	397.054
		Periodificacions a llarg termini	6.162.750
Actiu corrent	10.963.614	Passiu corrent	8.202.203
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.951.264	Deutes a curt termini	316.569
Periodificacions a curt termini	163.705	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	63.902
Efectius i altres actius líquids equivalents	4.848.645	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.207.299
		Periodificacions a curt termini	6.614.433
Total actiu	21.142.499	Total patrimoni net i passiu	21.142.499

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

Quadre 8. Compte de resultats. Exercici 2017

Concepte	2017
Ingressos per les activitats	10.123.810
Prestacions de serveis	360.980
Subvencions oficials a les activitats	9.762.830
Aprovisionaments	(598.911)
Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	(598.911)
Altres ingressos de les activitats	22.984
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.984
Despeses de personal	(7.028.659)
Sous, salaris i assimilats	(5.470.098)
Càrregues socials	(1.558.561)
Altres despeses d'exploració	(1.977.024)
Serveis exteriors	(1.975.093)
Tributs	(1.931)
Amortització de l'immobilitzat	(1.448.096)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	1.226.178
Resultat d'exploració	320.282
Ingressos financers	337
De valors negociables i altres instruments financers	337
Despeses financeres	(8.051)
Per deutes amb empreses del grup	(6.955)
Per deutes amb tercers	(1.096)
Resultat financer	(7.714)
Resultat abans d'impostos	312.568
Resultat de l'exercici	312.568

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

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

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (B-A)
Taxes i altres ingressos	429.555	0	429.555	400.563	(28.992)
Transferències corrents	9.643.263	0	9.643.263	10.607.893	964.630
Ingressos patrimonials	886	0	886	338	(548)
Total ingressos corrents	10.073.704	0	10.073.704	11.008.793	935.090
Transferències de capital	714.544	0	714.544	493.160	(221.384)
Total ingressos de capital	714.544	0	714.544	493.160	(221.384)
Total ingressos no financers	10.788.248	0	10.788.248	11.501.953	713.706
Variació d'actius financers	0	55.128	55.128	0	(55.128)
Total ingressos financers	0	55.128	55.128	0	(55.128)
Total ingressos	10.788.248	55.128	10.843.376	11.501.954	658.578

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

Quadre 10. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2017

Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Desviació (B-A)
Despeses de personal	6.693.419	263.432	6.956.851	6.956.851	0
Despeses de béns corrents i serveis	3.179.888	(466.113)	2.713.775	2.636.627	(77.148)
Despeses financeres	22.368	(7.506)	14.862	14.862	0
Total despeses corrents	9.895.675	(210.187)	9.685.488	9.608.340	(77.148)
Inversions reals	576.004	265.315	841.319	841.319	0
Total despeses de capital	576.004	265.315	841.319	841.319	0
Total despeses no financeres	10.471.679	55.128	10.526.807	10.449.659	(77.148)
Variació de passius financers	316.569	0	316.569	316.569	0
Total despeses financeres	316.569	0	316.569	316.569	0
Total despeses	10.788.248	55.128	10.843.376	10.766.228	(77.148)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICN2.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 2 de juny del 2020 a la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia es reproduïx a continuació.

Els documents que s'esmenten en les al·legacions no es transcriuen en l'informe però consten en l'arxiu de la Sindicatura.

Assumpte

Al·legacions al projecte d'informe de fiscalització Ref 42/2019-D

Exposo

I. Que recentment la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha realitzat una revisió de l'activitat de la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (en endavant "ICN2") corresponent a l'exercici 2017.

II. Que recentment ha rebut el projecte d'informe de fiscalització amb referència 42/2019-D emès per aquesta Sindicatura de Comptes, atorgant un termini de deu dies a la meua representada, que ha estat prorrogat fins el 25 de juny d'enguany, per formular les pertinents al·legacions.

Sol·licito

que tingui per presentat aquest escrit, l'admeti i, en la seva virtut, tingui per efectuades les anteriors al·legacions i n'incorpori el seu contingut en l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (núm. 42/2019-D).

Signatura

Lluís Bellafont

Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe de fiscalització Ref. 42/2019-D

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

La **Fundació Privada Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2)**, amb C.I.F. número G-63277776 i en el seu nom i representació el Sr. Lluís Bellafont Álvaro, amb DNI [...], actuant en la seva condició de gerent i apoderat de la dita Fundació, segons ja consta acreditat davant d'aquesta Sindicatura, compareix i com millor en Dret procedeixi, **DIU**:

- I. Que recentment la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha realitzat una revisió de l'activitat de la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (en endavant "ICN2") corresponent a l'exercici 2017.
- II. Que recentment ha rebut el projecte d'informe de fiscalització amb referència 42/2019-D emès per aquesta Sindicatura de Comptes, atorgant un termini de deu dies a la meva representada, que ha estat prorrogat fins el 25 de juny d'enguany, per formular les pertinents al·legacions.
- III. Que, dins del termini concedit, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- OBJECTE I ABAST DEL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Des d'un punt de vista sistemàtic, la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes es troba descrita a l'apartat segon de l'esborrany d'informe de fiscalització. Al primer subapartat de l'apartat segon, anomenat "*Retiment de comptes*", la Sindicatura recorda que el Patronat de la Fundació va aprovar els comptes anuals que han estat objecte de fiscalització, corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017, durant la sessió celebrada el 25 de juny de 2018.

En un segon subapartat es fiscalitza el moviment de l'immobilitzat intangible i material de la Fundació durant l'exercici 2017 i en un tercer subapartat s'analitzen de forma individualitzada les despeses en que va incórrer l'ICN2 durant l'exercici 2017.

El subapartat quart fa referència a l'endeutament de l'entitat, el cinquè al control de les subvencions i el sisè a la contractació pública.

Tot plegat ha donat lloc a una sèrie d'observacions formulades per la Sindicatura que es troben recollides a l'apartat 3.1 del mateix informe i a les quals es farà referència a l'apartat següent del present escrit d'al·legacions.

També s'identifiquen diverses incidències que no figuren de forma explícita a les observacions però sí al cos de l'esborrany d'informe. Aquestes incidències seran objecte d'anàlisi a l'al·legació tercera d'aquest escrit.

Finalment, cal posar de relleu que també es formulen una sèrie de recomanacions sobre aspectes en relació amb els quals l'ICN2 ja va dur a terme en el seu moment les corresponents accions o sobre els quals té previst aplicar mesures correctores a molt curt termini, tal com s'explicarà al darrer apartat del present escrit. En aquest sentit, es deixa palès que l'ICN2 ha estudiat amb detall i esperit constructiu el contingut de les observacions i de les recomanacions formulades per la Sindicatura de Comptes, essent voluntat d'aquesta fundació tractar d'ajustar la seva actuació a les esmentades indicacions, sempre que resulti procedent i viable jurídicament per a aquesta entitat.

Feta l'anterior introducció, a continuació es formularan al·legacions a les observacions plantejades per la Sindicatura.

SEGONA. AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES

La Sindicatura de Comptes de Catalunya formula un total de quinze (15) observacions a l'activitat de l'ICN2 corresponent a l'exercici 2017. A continuació es tractaran i, en el seu cas, es rebutran, les referides al·legacions.

OBSERVACIÓ 1: *“Els Estatuts de l'ICN2 vigents l'exercici 2017 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. Aquest aspecte no havia estat corregit el març del 2020 (vegeu l'apartat 1.2.1)”.*

El Patronat de l'ICN2, a la sessió celebrada el 3 de juny de 2019, va aprovar la modificació dels Estatuts de l'entitat, actualment pendents d'ésser validats per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya i poder-se inscriure, un cop aprovats, al Registre de Fundacions.

En aquesta nova versió dels Estatuts es va afegir un nou apartat a l'article segon, relatiu a la naturalesa jurídica de l'entitat, on es va indicar el següent:

“2.5 La Fundació s'adscriu a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i s'hi relaciona mitjançant el departament competent en matèria de recerca”.

La Sindicatura de Comptes ha tingut accés a l'acta del Patronat on s'aprova aquesta modificació, que en qualsevol cas es continua trobant a disposició d'aquesta Sindicatura.

A la vista de l'anterior, cal considerar esmenada la incidència detectada per la Sindicatura de Comptes i per acomplerta l'obligació recollida a la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic.

OBSERVACIÓ 2: *“En l'exercici 2017 no hi va haver contracte programa amb la Generalitat. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'ICN2 i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2)”.*

Pel que fa a aquesta incidència, cal posar de manifest que l'ICN2 desconeix els motius pels quals la Generalitat no ha aprovat encara el contracte programa que havia de regular el període d'actuació 2017-2020, malgrat disposar d'un esborrany elaborat a tal efecte i que s'acompanya al present escrit com a **Document núm. 1**.

L'últim contracte programa formalitzat entre ambdues parts correspon a l'exercici 2016.

Segons l'article 64.5 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres –el subratllat i la negreta són nostres–:

“Correspon al departament competent en matèria de recerca l'elaboració i direcció del Programa dels centres de recerca de Catalunya, que té com a objectiu definir i posar en funcionament les polítiques públiques relatives als centres CERCA, donar-los suport i contribuir a llur projecció internacional. Els centres CERCA ja constituïts, i incorporats al Programa dels centres de recerca de Catalunya a l'entrada en vigor d'aquesta llei, per a poder mantenir el reconeixement com a centre CERCA s'han de sotmetre a una avaluació científica externa en el termini de dos anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta llei”.

Segons es desprèn clarament de l'article que s'acaba de transcriure, la iniciativa en l'elaboració del programa dels centres de recerca de Catalunya correspon a la Generalitat de Catalunya, de manera que la manca d'aprovació del contracte programa corresponent al període 2017 a 2020 no es pot atribuir a l'ICN2. No obstant, ens consta que la Direcció General de Recerca va impulsar activament la formalització d'aquest nou contracte programa, fins el punt de disposar d'una versió del document pràcticament definitiva que només restava pendent de l'aprovació final per part de la Generalitat. Desconeixem els motius pels quals aquesta aprovació definitiva no es va arribar a produir.

Tanmateix, es tornarà a posar de manifest a la Comissió Delegada del Patronat aquesta situació i es sol·licitarà a la Generalitat que, a través del departament competent en matèria de recerca promogui la formalització d'un nou contracte programa. En aquest sentit, ja s'han iniciat els primers contactes amb la Direcció General de Recerca.

OBSERVACIÓ 3: *La Memòria dels comptes anuals de l'ICN2 de l'exercici 2017 no inclou la identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat, amb indicació del departament d'adscripció i la identificació dels òrgans de govern i la seva composició amb el detall del nom dels membres, el càrrec que ocupen i a qui representen o qui en proposa el nomenament, 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).*

S'indica per part de la Sindicatura que a la memòria de comptes anuals de l'ICN2 per a l'exercici 2017 no s'inclou la seva identificació com a entitat del sector públic, ni l'Administració d'adscripció, ni la identificació dels òrgans de govern i la seva composició amb el detall del nom dels membres, el càrrec que ocupen i a qui representen o qui en proposa el nomenament.

En relació amb aquest punt cal posar de manifest que, si bé en les memòries dels comptes anuals aprovades fins a data d'avui no s'havia incorporat aquesta informació tan detallada, ja s'han donat les indicacions oportunes als efectes de que aquestes dades s'incorporin a la propera i successives memòries de comptes anuals.

OBSERVACIÓ 4: *L'ICN2 tenia encomanada la gestió d'un edifici que ocupava propietat del CSIC, però no s'havia formalitzat la cessió d'ús a favor seu (vegeu l'apartat 2.2).*

Sobre aquesta observació cal posar de manifest que l'ICN2 és plenament coneixedor d'aquesta situació i que el Director del centre ja ha sol·licitat a la Comissió Delegada del seu Patronat la celebració d'una reunió amb la voluntat de regularitzar la cessió de l'edifici i als efectes de que per part d'aquest òrgan es traslladi al CSIC la necessitat de cercar l'instrument jurídic més adient per formalitzar aquesta cessió.

S'acompanya aquesta carta dirigida a la Comissió Delegada com a **Document núm. 2**.

OBSERVACIÓ 5: *En l'exercici 2017 l'ICN2 no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal (vegeu l'apartat 2.3.1.1).*

A la reunió del Patronat celebrada el 25 de juny de 2018 es va aprovar relació de llocs de treball. Així mateix, també es van aprovar les taxes de reposició, que es van publicar al portal de transparència de l'ICN2. La Sindicatura de Comptes ja va tenir accés a l'acta d'aquesta reunió del Patronat però la mateixa es posa de nou a disposició de la Sindicatura per si l'hagués de tornar a consultar.

Des d'aquell moment les taxes de reposició s'han continuat publicant al portal de transparència de l'entitat.

OBSERVACIÓ 6: *El 19 de març del 2015 la direcció de l'ICN2 i els representants dels treballadors van signar l'Acord col·lectiu de l'ICN2, que continuava vigent el 2017. En l'acord s'establien els grups professionals de l'ICN2 i es manifestava que la política salarial havia d'anar encaminada a assegurar la sostenibilitat de la institució i podria establir increments salarials generals o individuals d'acord amb les polítiques internes de la institució. En l'acord no s'establien les retribucions per a les diferents categories que recollia. El 2017 l'ICN2 no tenia taules salarials aprovades.*

El 25 de juny del 2018 el Patronat de l'ICN2 va aprovar la Política salarial de l'entitat, que incloïa l'establiment d'unes bandes salarials per a les retribucions fixes de les diferents categories professionals, els criteris per a les retribucions variables i diversos complements salarials. La definició d'alguns d'aquests complements no incloïa els criteris per a la seva determinació, fet que podria donar lloc a una excessiva discrecionalitat en les retribucions del personal (vegeu els apartats 2.3.1.1 i 2.3.1.2).

En relació amb aquest aspecte cal indicar que, efectivament, durant l'exercici 2017 es trobava vigent l'Acord col·lectiu signat entre l'ICN2 i els representants dels seus treballadors el 19 de març de 2015. En quant a les condicions econòmiques, aquest Acord es remetia (pacte desè) a les taules salarials del Conveni col·lectiu estatal

aplicable als centres d'educació universitària i investigació. Aquestes taules salarials servien de referència per fixar els salaris mínims a aplicar al personal de l'ICN2, atès que en aquell moment l'ICN2 no tenia aprovades unes taules salarials específiques en funció de categories i nivells.

Tanmateix, com reconeix la pròpia Sindicatura a la pàgina 26 del seu projecte d'informe, per corregir aquesta situació el 25 de juny de 2018 el Patronat de l'ICN2 va aprovar la política salarial de l'entitat, que incloïa l'establiment d'unes bandes salarials per a les retribucions fixes de les diferents categories professionals, els criteris per a les retribucions variables i la regulació dels diversos complements salarials.

No obstant, la Sindicatura discuteix l'amplitud d'aquestes bandes salarials i considera que això genera un grau de discrecionalitat massa alt. En definitiva, considera que s'haurien d'establir nivells en cada categoria i concretar els criteris i imports dels complements salarials.

En relació amb aquest extrem cal posar en coneixement d'aquesta Sindicatura que amb la voluntat de dotar d'un major nivell de detall i concreció aquesta política salarial el Patronat de l'ICN2 va aprovar, a la sessió de 18 de maig de 2020, una modificació de la política salarial de l'Institut, que defineix de manera concreta i específica les diferents taules salarials (distingint entre banda salarial mínima i màxima i percentatge variable) en funció de les categories i els nivells professionals corresponents.

OBSERVACIÓ 7: Algunes retribucions abonades per l'ICN2 no s'ajustaven a la normativa interna o no hi havia evidència suficient de la seva justificació i/o aprovació (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

En relació amb aquest punt, ens remetem a allò manifestat en relació a l'Observació 6.

OBSERVACIÓ 8: *L'ICN2 tenia adscrits onze investigadors ICREA amb els quals havia subscrit contractes de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre ICREA i l'ICN2. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'ICN2) tenia com a resultat una duplicitat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongués percebre als investigadors ICREA adscrits a l'ICN2 havien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'ICN2 hagués d'abonar a ICREA. Com a fet posterior, cal assenyalar que el 24 de març del 2020 ICREA i l'ICN2 van signar un nou conveni de col·laboració que elimina aquesta duplicitat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.3.1.3).*

Tal com manifesta la Sindicatura, el 24 de març de 2020 l'ICREA i l'ICN2 van signar un conveni on s'elimina aquesta suposada duplicitat de retribucions, de tal forma que a data d'avui aquesta incidència cal considerar-la esmenada.

OBSERVACIÓ 9: *L'ICN2 va subscriure un contracte d'arrendament de serveis amb el CSIC el juny del 2018 en el qual, entre altres aspectes, es reconeixia una retroactivitat des del 2016 de determinades retribucions abonades al director de l'ICN2. A parer de la Sindicatura, el contracte d'arrendament de serveis no era l'instrument jurídic adequat d'acord amb l'LCTI. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de*

dos anys d'aquest contracte, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

Les retribucions a les quals es refereix la Sindicatura van ser aprovades, és a dir, la despesa es va autoritzar, a la reunió del Patronat d'11 de desembre de 2015. No obstant, com a conseqüència de la necessitat de donar compliment a la tramitació de tot el procediment administratiu necessari per a validar aquest acord, el mateix no es va poder materialitzar fins el 2017, data en que es va tramitar i adjudicar el contracte formalitzat amb el CSIC.

És per aquest motiu que no es pot entendre que el contracte pretengués tenir efectes retroactius, donat que l'ICN2 es va limitar a incloure dins del seu objecte una prestació autoritzada el 2015 però que no es va poder materialitzar fins el 2017, que és quan va concloure el procediment de validació d'aquest acord.

OBSERVACIÓ 10: *L'exercici 2017 l'ICN2 tenia un procediment intern de selecció de personal que s'aplicava únicament als investigadors postdoctorals. Per a la resta de categories no hi havia un procediment formal homogeni. A més, s'ha constatat una insuficiència en la documentació de les altes de personal revisades (vegeu l'apartat 2.3.1.5).*

Pel que fa a aquesta observació cal posar de manifest que si bé en l'exercici 2017 només existia un document aprovat en relació a la política de contractació d'investigadors post doctorals, a la sessió del Patronat de 28 de juny de 2018 es va aprovar un document de política de contractació de personal aplicable a tota la resta de categories. S'acompanyen aquests criteris de política de contractació com a **Document núm. 3**.

En aquest document s'indica que els criteris de contractació de l'ICN2 es basen en una contractació oberta, transparent, basada en mèrits, fonamentada en la igualtat d'oportunitats respecte al gènere i gestió de la diversitat cultural i amb una clara voluntat de compliment del marc normatiu.

Així mateix, en aquest document es distingeix entre posicions estructurals i no estructurals i es defineixen els tipus de contractes laborals a formalitzar en funció de la naturalesa de la contractació.

Tenint en compte l'anterior, l'ICN2 entén que aquesta incidència s'ha de donar per esmenada.

OBSERVACIÓ 11: *L'ICN2 no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.6).*

En quant al personal contractat a temps parcial, a qui sí li resultava aplicable aquesta obligació, aquest control horari sí que es duia a terme per part de l'ICN2. El sistema de control d'accessos instal·lat a l'ICN2 permetia controlar l'entrada i sortida del personal.

Sobre aquesta qüestió cal deixar palès que el registre horari aplicable a tot el personal no va resultar exigible fins a l'entrada en vigor del nou apartat novè de l'article 34 de

l'Estatut dels Treballadors, introduït pel Reial Decret Llei 8/2019, de 8 de març de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball.

Arrel d'aquesta modificació, vigent a partir del 13 de març de 2019, les empreses es van veure obligades a garantir:

“(...) el registro diario de jornada, que deberá incluir el horario concreto de inicio y finalización de la jornada de trabajo de cada persona trabajadora, sin perjuicio de la flexibilidad horaria que se establece en este artículo.

Mediante negociación colectiva o acuerdo de empresa o, en su defecto, decisión del empresario previa consulta con los representantes legales de los trabajadores en la empresa, se organizará y documentará este registro de jornada.

La empresa conservará los registros a que se refiere este precepto durante cuatro años y permanecerán a disposición de las personas trabajadoras, de sus representantes legales y de la Inspección de Trabajo y Seguridad Social.”

Resulta evident, doncs, que l'any 2017 l'ICN2 no es trobava obligat a disposar d'un registre de control horari per a tot el seu personal, sinó que aquesta obligació només resultava aplicable al personal contractat a temps parcial.

En aquest sentit cal posar de manifest que el 31 de gener de 2020 es va publicar al perfil de contractant de l'ICN2 l'anunci de convocatòria del procediment de licitació per a l'adjudicació del contracte de “*Subministrament, instal·lació i manteniment d'un sistema de control d'accés, i presència per a l'Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia*” Exp. 2020-02 ICN2.

Segons es desprèn del propi títol de la licitació, l'objecte d'aquest contracte era dotar a l'ICN2 d'un sistema que permetés dur a terme el control horari de tot el seu personal.

Aquest contracte es va adjudicar el 7 d'abril de 2020 a INSERTY INSTAL·LACIONS. S'acompanya com a **Document núm. 4** còpia de l'anunci d'adjudicació del contracte i com a **Document núm. 5** còpia de l'anunci de formalització del mateix.

Com a conseqüència de tot l'anterior cal concloure que el control horari encara no resultava aplicable amb caràcter general a tots els treballadors de l'ICN2 l'any 2017 i que, no obstant, actualment aquesta qüestió ja es troba resolta, atès que recentment l'ICN2 ha formalitzat amb INSERTY INSTAL·LACIONS el contracte que ha de permetre implementar aquest sistema properament.

OBSERVACIÓ 12: *El març del 2020 el Portal de la transparència de l'ICN2 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 2.3.1.7).*

La pàgina web de l'ICN2 disposa d'un apartat específic destinat a la transparència¹ on s'hi troba publicada informació sobre l'organització institucional i l'estructura administrativa, les convocatòries dels processos selectius, els comptes anuals, els documents fundacionals i els plans i programes.

En opinió d'aquesta fundació es dona compliment, en termes generals, al que disposen els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014. No obstant, es posa de manifest a aquesta Sindicatura que la voluntat de l'ICN2 és millorar el contingut del seu portal de transparència als efectes de fer-hi constar tota la informació referida als esmentats articles 8 i 9, sempre que atenent a la naturalesa de l'entitat correspongui.

OBSERVACIÓ 13: *La despesa de personal de l'ICN2 no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual, d'acord amb la normativa establerta, són abonades per l'entitat d'on procedeix (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.1.4).*

En quant als investigadors ICREA i CSIC, malgrat la Sindicatura reconeix que les retribucions d'aquest personal les assumeix la seva entitat d'origen i en cap cas l'ICN2, s'indica que l'ICN2 hauria de recollir el cost d'aquest personal adscrit.

Sobre aquest extrem cal posar manifest que si l'ICN2 no va computar el cost d'aquest personal és perquè des d'un punt de vista comptable no havia d'assumir cap despesa de personal, en el sentit indicat a l'article 64 del Pla General de Comptabilitat (PGC).

Segons s'indica al PGC, són retribucions al personal:

“640. sueldos y salarios

641. indemnizaciones

642. seguridad social a cargo de la entidad

*643. retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida **

*644. retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida **

6440. contribuciones anuales

6442. otros costes

649. otros gastos sociales”

En relació al personal adscrit provinent del CSIC o de l'ICREA, l'ICN2 no fa front a cap d'aquests conceptes, és a dir, no assumeix cap despesa de personal a nivell comptable en relació amb aquests investigadors.

És per això que aquest suposat cost no es podia reflectir als comptes de l'ICN2. És més, si aquest cost no es va reflectir és perquè l'ICN2 tenia el ferm convenciment de que si això s'hagués fet s'hauria infringit la normativa comptable i hagués suposat una alteració dels comptes de l'entitat totalment improcedent.

Tenint en compte l'anterior es sol·licita a la Sindicatura que, en base als motius exposats, retiri aquesta observació.

¹ <https://icn2.cat/en/about-icn2/transparency>

OBSERVACIÓ 14: *L'ICN2 va adquirir material de laboratori no inventariable de forma recurrent mitjançant compres directes que, si bé individualment eren d'import inferior al del contracte menor, van significar imports acumulats elevats. Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. La Sindicatura considera que, d'acord amb la doctrina administrativa de diverses juntes consultives de contractació, la subscripció de contractes menors successius per contractar serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes (vegeu l'apartat 2.3.2).*

Sobre aquest particular cal posar de manifest que els 167.734 Euros a que fa referència la Sindicatura (163.733,34€ segons els càlculs de l'ICN2) van correspondre a subministraments que responien a necessitats diferents derivades de projectes d'investigació totalment independents i finançats de forma específica quina despesa, en relació amb cadascun d'aquests proveïdors, mai va superar els 50.000 Euros. De fet, 50.000 Euros no es van veure mai superats, ni dividint els diferents subministraments per proveïdor i projecte, ni dividint-los per tipus de material a subministrar i proveïdor, ni tan sols dividint-los per tipus de material i projecte.

Cal recordar, en aquest sentit, que segons l'article 18 de les Instruccions Internes de Contractació de l'ICN2 vigents en aquell moment:

“Es podrà adjudicar un contracte mitjançant el procediment d'adjudicació de forma directa per raó de la quantia quan el valor estimat del contracte sigui inferior o igual a 50.000 Euros, o per les raons justificatives que s'especifiquen en les presents IIC”.

El que s'acaba d'afirmar ve corroborat pel que s'indica a la taula que s'acompanya al present escrit com a **Document núm. 6**, on es consigna el total facturat en relació amb cada proveïdor durant l'exercici 2017 i es divideix per cadascun dels projectes, que a efectes legals constitueixen unitats funcionals separades. Prenent com a referència els projectes es pot concloure que, en relació amb un mateix proveïdor i projecte, mai es van superar els 50.000 Euros de facturació.

Si en lloc de prendre com a referència el projecte tenim en compte l'objecte de cadascun dels contractes arribarem a la mateixa conclusió, en el sentit de que durant aquell exercici 2017 cap proveïdor va facturar, per un mateix concepte, més de 50.000 Euros. S'acompanya com a **Document núm. 7** la taula on hi consta aquesta informació.

I, és més, si analitzem la relació entre l'objecte de cadascun dels contractes i el projecte arribarem a la mateixa conclusió, en el sentit de que en un mateix projecte mai es van superar els 50.000 Euros en relació amb un mateix tipus de subministrament. S'acompanya com a **Document núm. 8** una taula excel on s'acredita el que s'està manifestant.

Dit l'anterior cal posar de manifest que la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Valenciana, en el seu informe 1/2019 ja va analitzar si, a efectes

de determinar el valor estimat d'un contracte i, per tant, determinar si es pot acudir o no a una contractació menor, era vàlid prendre com a referència el projecte. La resposta va ser clarament afirmativa:

“Per tant, respecte d'aquesta qüestió, ha de concloure's que si es donen les circumstàncies que, d'una banda, el projecte d'investigació compta amb finançament específic o finalista i un pressupost propi i, d'una altra, que la responsabilitat de la contractació o de l'adjudicació dels contractes recau en l'investigador principal del projecte, d'acord amb la normativa interna de l'entitat a la qual pertany o en la qual presta serveis, llavors pot dir-se que ens trobem davant una unitat funcional separada a l'efecte del que es preveu en el paràgraf segon de l'article 101.6 de la LCSP i, en conseqüència, el valor estimat dels contractes necessaris per a l'execució d'aquest projecte pot determinar-se separatament i utilitzar qualsevol dels procediments d'adjudicació que corresponguen a aquest valor per a adjudicar aquests contractes. No obstant això, cal tindre en compte que una cosa és que pugui fer-se així i una altra cosa diferent és que convinga fer-ho així; això últim haurà d'analitzar-se i determinar-se en cada cas per qui exercisca les facultats de contractació”.

Per tot el que s'acaba d'exposar es pot concloure que en la compra d'aquest material fungible durant l'exercici 2017 no es va fraccionar indegudament l'objecte de cap contracte.

OBSERVACIÓ 15: *En l'àmbit de la contractació, l'any 2017 l'ICN2 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).*

Finalment, considerem que és necessari fer referència a la qüestió relativa al nivell de subjecció d'aquesta entitat a la normativa en matèria de contractació pública.

Al tractar-se de la fiscalització de l'exercici 2017, la norma d'aplicació a la qual hem de fer referència és la que es trobava vigent en aquell moment, és a dir, 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”).

Això no obstant, ha de posar-se de manifest que la conclusió sobre el nivell de subjecció de l'entitat a la normativa de contractació i la seva consideració com a Poder Adjudicador no Administració Pública és idèntica si atenem a les disposicions de la norma actualment vigent, la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant, “LCSP”).

En aquest sentit al punt 2.6 de l'esmentat projecte d'informe la Sindicatura interpreta que les fundacions han de ser considerades com un poder adjudicador administració pública, atès que poden ser integrades dins de la categoria d'entitat de dret públic definida a l'article 3.2.e) del TRLCSP.

En aquest sentit, al projecte d'informe s'afegeix, pel que fa a les contractacions que han estat objecte de fiscalització, que: *“No obstant l'anterior, s'ha revisat l'actuació de*

l'ICN2 en l'àmbit de la contractació sota el criteri de considerar l'ICN2 poder adjudicador no administració pública”.

Dit l'anterior i sens perjudici de que el criteri de la Sindicatura ha estat el de considerar a l'ICN2 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 fundació ha de ser qualificada, als efectes de la subjecció al TRLCSP, com un Poder Adjudicador no Administració, també en allò que respecta a les contractacions que s'han formalitzat durant l'any 2017 fins l'actualitat, així com per aquells contractes que es duquin a terme per l'ICN2 en el futur.

Com a continuació s'exposarà, l'ICN 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, havent de ser catalogada com un Poder Adjudicador no Administració Pública en trobar-se integrada dins de la lletra b) de l'article 3.3 del TRLCSP.

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.

Així, segons el que es preveu a l'article 3.2 del TRLCSP, cal qualificar dins del concepte d'Administració Pública a l'Administració General de l'Estat, les Administracions de les Comunitats Autònomes, les entitats que integren l'Administració Local, les entitats gestores i els serveis comuns de la Seguretat Social, els Organismes Autònoms, les Universitats Públiques, així com les entitats de dret públic previstes a les lletres d) i e) del propi article 3.2.

D'altra banda, a la lletra e) de l'article 3.2. del TRLCSP es disposa que rebran també la consideració d'Administració Pública les següents entitats de dret públic:

“Las entidades de derecho público vinculadas a una o varias Administraciones Públicas o dependientes de las mismas que cumplan alguna de las características siguientes:

1ª Que su actividad principal no consista en la producción en régimen de mercado de bienes y servicios destinados al consumo individual o colectivo, o que efectúen operaciones de redistribución de la renta y de la riqueza nacional, en todo caso, sin ánimo de lucro.

2ª Que no se financien mayoritariamente con ingresos, cualquiera que sea su naturaleza, obtenidos como contrapartida a la entrega de bienes o a la prestación de servicios.”

Tampoc es podria integrar a l'ICN2 entre les entitats recollides a la lletra e) de l'article 3.2, donat que aquesta entitat en cap cas pot ser catalogada com una entitat de dret públic, sinó que ens trobem davant d'una fundació de naturalesa privada, constituïda i regulada per la normativa específica de fundacions. Es tracta, per tant, d'una fundació privada que es regula essencialment per normes de dret privat, a excepció de la normativa sectorial de dret públic que per raó de la seva pertinença al sector públic li pugui resultar d'aplicació. En no poder-se integrar l'ICN2 entre les entitats de dret

públic que són creades, per tant, a partir de regles de dret públic i no de la legislació relativa a fundacions, no es pot incardinar aquesta concreta entitat dins de l'apartat e) de l'article 3.2. del TRLCSP.

En conseqüència, l'ICN2 no es troba subjecte al nivell de màxima subjecció al TRLCSP, atès que no pot ser considerada com una Administració Pública als efectes d'aquesta norma.

Dit això, convé ara revisar si l'ICN2 pot ser considerada com un Poder Adjudicador no Administració Pública i, per tant, si li és d'aplicació el grau intermedi de subjecció al TRLCSP.

A tal efecte cal assenyalar que l'apartat 3 de l'article 3 del TRLCSP estableix que es consideraran poders adjudicadors als efectes d'aquesta norma les següents entitats:

“a) Las Administraciones Públicas.

b) Todos los demás entes, organismos o entidades con personalidad jurídica propia distintos de los expresados en la letra a) que hayan sido creados específicamente para satisfacer necesidades de interés general que no tengan carácter industrial o mercantil, siempre que uno o varios sujetos que deban considerarse poder adjudicador de acuerdo con los criterios de este apartado 3 financien mayoritariamente su actividad, controlen su gestión, o nombren a más de la mitad de los miembros de su órgano de administración, dirección o vigilancia.

c) Las asociaciones constituidas por los entes, organismos y entidades mencionados en las letras anteriores.”

Atès que l'ICN no pot ser integrada dins del concepte d'Administració Pública, ni tampoc pot ser qualificada com una associació, caldrà estudiar a continuació si l'esmentada societat pot ser inclosa dins dels ens previstos a la lletra b) de l'apartat 3 de l'article 3 del TRLCSP.

En aquest sentit, cal dir que la redacció recollida a la lletra b) de l'apartat 3 de l'article 3 del TRLCSP és pràcticament la mateixa prevista a l'article 3.1.h) de la mateixa norma, a través del qual es conclou que l'ICN2 pot ser considerada com una entitat del sector públic per la seva possible inclusió dins de les entitats previstes en aquest darrer article.

Dit això, l'ICN2 pot considerar-se integrada dins de la lletra b) de l'article 3.3 del TRLCSP, donat que aquesta entitat ha estat creada per satisfer primordialment necessitats d'interès general que no tenen caràcter industrial o mercantil.

En aquest sentit, podem dur a col·lació l'Informe 4/2015, de 27 d'abril, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, relatiu a “l'anàlisi dels requisits que han de reunir les fundacions per ser considerades com a integrants del sector públic i com a poders adjudicadors a l'efecte del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, amb motiu de la determinació del nivell de subjecció a aquest Text refós de la Fundació Universitat Oberta de Catalunya”.

L'esmentat informe, davant d'una entitat de naturalesa anàloga al ICN2, va concloure que l'entitat tenia el caràcter de poder adjudicador pertanyent al sector públic, però en cap cas considerant-la Administració Pública:

"(...) Els requisits establerts en l'article 3.3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic –i derivats del concepte d'organisme de dret públic comunitari– per determinar que una entitat inclosa en el sector públic, a l'efecte de la normativa de contractació pública, té la consideració de poder adjudicador s'han d'interpretar de conformitat amb la normativa i jurisprudència comunitària, en els termes assenyalats en la consideració jurídica II d'aquest informe.

En concret, i d'acord amb la jurisprudència del TJUE, una fundació que té activitat econòmica pot ser considerada com un ens, organisme o entitat amb personalitat jurídica pròpia creat específicament per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.

III. Malgrat que, tal com ja ha assenyalat aquesta Junta Consultiva en altres ocasions, és als serveis que tenen encomanada la tasca d'assessorar jurídicament les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya a qui correspon determinar el nivell de subjecció a la normativa de contractació pública de cada entitat, es pot afirmar, en una primera aproximació, que la FUOC compleix amb els requisits establerts en la normativa de contractació pública per ser considerada com a poder adjudicador al seu efecte"

En conseqüència, s'ha de concloure que l'ICN2 ha de ser considerada un Poder Adjudicador no administració pública quedant sotmesa, per tant, aquesta entitat al nivell mitjà de subjecció al TRLCSP.

TERCERA.- ALTRES CONSIDERACIONS EN RELACIÓ A DETERMINADES DESPESES FISCALITZADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES NO REFERIDES DE FORMA ESPECÍFICA A LES OBSERVACIONS

A banda de les observacions contingudes a l'apartat de conclusions d'aquest informe, al cos del document es fa referència a diverses incidències en relació amb les quals l'ICN2 mostra la seva disconformitat. Sobre aquestes incidències concretes es formulen les següents consideracions:

Apartat 2.3.1. L'ICN2 també registra dins les despeses de personal les retribucions abonades a nou estudiants en pràctiques amb els quals no existeix una relació laboral. La despesa corresponent a aquests conceptes, que s'haurien d'haver registrat com a ajuts concedits, va ser de 14.063€.

Existeix un conveni de pràctiques que regula aquest ajut però, al tractar-se d'un import amb cotització a la seguretat social i retenció d'IRPF, per facilitar conciliacions de bases amb l'AEAT i la Seguretat Social, tècnicament se li dona el tractament de nòmina, malgrat no existeixi relació laboral.

No obstant, tenint en compte les indicacions de la Sindicatura, s'estudiarà la possibilitat d'incloure aquestes partides en un compte comptable que permeti la seva diferenciació de les retribucions dels contractes amb relació laboral.

Apartat 2.3.1.2. La retribució del gerent havia estat fixada pel director, però no hi ha evidència que hagués estat aprovada pel Patronat, com corresponia, ja que els Estatuts estableixen que correspon al Patronat aprovar les retribucions dels càrrecs directius.

La retribució del gerent es troba regulada al document de política retributiva aprovada pel Patronat el 25 de juny de 2018, i no s'aprova de manera específica per part del Patronat.

Als Estatuts vigents l'any 2017 ja s'indicava que corresponia al patronat aprovar la retribució dels càrrecs directius. Segons disposa l'article 9.1. lletra f) dels Estatuts vigents en aquell moment, corresponia al Patronat, com dèiem:

“f) Establir les retribucions dels càrrecs directius”.

Pel que fa al concepte de càrrec directiu, cal tenir en compte que segons l'article 9.1. lletra c) dels Estatuts, correspon al Patronat nomenar i cessar al Director, i segons l'article 14.1. lletra d), correspon al director nomenar als sotsdirectors i assessors.

D'acord amb l'anterior, dins l'estructura organitzativa de l'ICN2 es consideren càrrecs directius el director i els sotsdirectors. En aquest sentit cal posar de manifest que el gerent no es troba en cap d'aquests supòsits i, per tant, als efectes del que disposen els Estatuts no es pot considerar càrrec directiu.

Aquesta interpretació ve confirmada pel fet, com dèiem, de que la retribució del gerent es troba regulada al mateix document de política retributiva o ens regulen les bandes salarials de la resta de personal.

Pels motius que s'acaben d'exposar cal posar de manifest que la retribució del gerent no havia de ser aprovada pel Patronat, atès que dins de l'estructura organitzativa de l'ICN2 el gerent no es pot considerar un càrrec directiu.

Apartat 2.3.1.5 L'any 2017 l'ICN2 va fer vint-i-dos processos de selecció de personal. La Sindicatura ha revisat tres d'aquests processos seleccionats a criteri de l'auditor: un corresponent a un investigador postdoctoral i dos a personal de suport. En tots els casos hi va haver publicitat en diversos mitjans. Únicament en el cas de l'investigador postdoctoral hi ha evidència dels criteris valorats i de les valoracions atorgades als diferents candidats. En els altres dos casos, si bé l'entitat ha explicat el procediment seguit, que va incloure la revisió dels currículums dels candidats i la realització d'entrevistes, no hi ha constància documental de les valoracions realitzades.

Actualment aquesta pràctica s'ha millorat i les valoracions ja consten en un document final signat pel panell seleccionador, de tal forma que aquesta incidència s'ha de considerar esmenada.

Apartat 2.3.1.8 Despeses socials. L'exercici 2017 l'ICN2 va registrar una despesa de 71.808€ en concepte d'altres despeses socials, que inclou l'import de matrícules de doctorat d'alguns investigadors predoctorals i despeses de formació realitzades per entitats externes.

L'any 2017 l'ICN2 tenia aprovada una Política de formació i un Pla de formació. No obstant, no tenia aprovada cap política en relació amb els ajuts a la matrícula d'estudis de doctorat del seu personal.

En relació amb aquesta qüestió es posa en coneixement d'aquesta Sindicatura que properament es concretarà el pagament d'aquestes despeses en concepte de matrícula als documents reguladors de la contractació i el seguiment dels estudiants predoctorals.

Apartat 2.3.3.2. Revisió despeses

- *La despesa de reparacions i conservació inclou 8.043€ abonats al proveïdor del servei de manteniment en concepte de materials. D'acord amb el contracte, una part dels materials necessaris quedaven inclosos en el preu del contracte. En la documentació relativa a les factures de materials no queda acreditat que es tractés de materials no inclosos en el preu del contracte de manteniment.*

Segons el plec de prescripcions tècniques regulador d'aquest contracte, el material que calia facturar a banda era el relatiu a reparacions de manteniment correctiu.

D'acord amb la clàusula 3.3. del Plec de Prescripcions Tècniques,

"Els materials utilitzats per aquest reparacions de manteniment correctiu podran ser aportats per la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia o per l'adjudicatari. En aquest segon cas, el preu que l'adjudicatari haurà d'aplicar serà el preu de cost real dels materials (preu majorista) amb un recàrrec màxim del 6% en concepte de gestió. L'import sobre el qual s'aplicarà aquest percentatge de recàrrec en cap cas podrà ser superior al preu de cost efectivament suportat per l'adjudicatari".

Així mateix, segons la clàusula 3.6 del mateix plec:

"L'empresa adjudicatària només podrà facturar a part de l'import de manteniment, les peces que s'hagin pogut substituir en cas d'avaria. En el pressupost del manteniment estan excloses les despeses o els conceptes següents:

Els materials, la maquinària, les peces i els elements a reposar com a conseqüència de les actuacions de manteniment correcte, sempre que la seva reparació o reposició no siguin com a conseqüència de defectes del manteniment preventiu.

Els material, la maquinària i la mà d'obra de qualsevol modificació o ampliació de les instal·lacions i sistemes que no puguin ser considerades de manteniment preventiu i els derivats de desperfectes ocasionats per inundacions, tempestes, incendis, manifestacions, vagues, actes

de sabotatge o ús negligent o malintencionat, per personal aliè a l'adjudicatari.

No es podrà facturar cap desplaçament per a la realització dels treballs objecte d'aquets plec.”

Els 8.043€ abonats al proveïdor del servei de manteniment en concepte de materials corresponen a reparacions de manteniment correctiu i, per tant, segons la documentació contractual era correcte que es factuessin a banda.

- *L'ICN2 no va formalitzar contractes amb dos assessors legals que van facturar 56.058 € el 2017.*

En relació amb aquesta incidència cal posar de manifest que segons les Instruccions Internes de Contractació aprovades pel Patronat de l'ICN2 i vigents durant l'exercici 2017, podia adjudicar-se de forma directa qualsevol contracte el valor estimat del qual no superés els 50.000 Euros.

En particular, segons l'article 18 de les esmentades Instruccions:

“Es podrà adjudicar un contracte mitjançant el procediment d'adjudicació de forma directa per raó de la quantia quan el valor estimat del contracte sigui inferior o igual a 50.000 Euros, o per les raons justificatives que s'especifiquen en les presents IIC”.

Cap assessor legal va facturar a l'ICN2 un import superior a 50.000 Euros durant aquell exercici i, per tant, no resultava necessari formalitzar cap contracte, atès que es tractava d'una adjudicació directa, d'un contracte menor, que segons l'article 111.1 del TRLCSP, només requeria l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura a l'expedient:

“En els contractes menors definits a l'article 138.3, la tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, que ha de reunir els requisits que estableixin les normes de desplegament d'aquesta Llei”.

En el cas que ens ocupa, tractant-se de despeses inferiors a 50.000 Euros per proveïdor no era necessari formalitzar cap contracte, de manera que l'actuació de l'ICN2 en relació amb aquesta qüestió s'ha de considerar correcta.

- *Apartat L'ICN2 va abonar 7.496 € per dos viatges en classe business d'una investigadora. En l'expedient no es justifica el motiu del viatge ni de l'elecció de la tarifa business.*

Davant l'observació relativa a la revisió de la despesa en bitllets d'avió de la investigadora Dr. [...], ha de posar-se de manifest que el viatge va emmarcar-se en l'estada d'investigació celebrada a la Universitat de Santiago de Xile durant els mesos de novembre i desembre de l'any 2017.

En aquest sentit, el protocol d'actuació intern de l'ICN comprèn la política de l'entitat

davant la contractació de viatges en avió, determinant que els bitllets adquirits ho seran en modalitat *business* quan l'edat de l'usuari superi els seixanta anys i la durada del trajecte sigui superior a sis hores.

Ambdós requisits es donaven en el present supòsit. D'una banda, en tractar-se de vols entre l'aeroport de Madrid (Adolfo Suárez Barajas) i Santiago de Xile, amb durada aproximada de tretze hores. D'altra banda, la investigadora també complia amb el requisit d'edat.

A l'efecte, s'acompanya al present escrit com a **Document núm. 9** còpia de l'esmentat protocol intern.

Tanmateix, ha de destacar-se que part de l'import dels bitllets va ser retornat per la investigadora. Així, van ser retornats un total de 1.600,89 euros, sense que l'ICN2 abonés, finalment, la totalitat de l'import. Per tal d'acreditar aquest extrem, s'acompanya al present escrit com a **Document núm. 10** certificat de reemborsament emès per la Dr. [...] i comprovant bancari com a **Document núm. 11**.

En resum, l'adquisició dels bitllets en modalitat *business* es troba degudament justificada atès que: (1) va respondre a les tasques d'investigació objecte de l'entitat; (2) es va dur a terme seguint les normes establertes al protocol intern de l'entitat; i (3) no va ser abonada en la seva totalitat per l'ICN2, sinó que la usuària es fa fer càrrec d'una part substancial d'aquets import.

QUARTA.- CONSIDERACIONS A LES RECOMANACIONS FORMULADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES

Un cop formulades les al·legacions sobre les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes convé referir-se a les recomanacions formulades per la pròpia Sindicatura. Es tracta de quatre recomanacions, les següents:

1. Seria convenient que el Patronat de l'ICN2 promogués la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.

En relació amb aquesta recomanació ens remetem a allò manifestat sobre l'observació 2, en el sentit de que es tornarà a posar de manifest a la Comissió Delegada del Patronat aquesta situació i es sol·licitarà a la Generalitat que, a través del departament competent en matèria de recerca promogui la formalització d'un nou contracte programa.

2. L'ICN2 hauria de promoure davant del CSIC, propietari de l'edifici que ocupa en el Campus de Bellaterra, la cessió d'ús de l'edifici.

Sobre aquesta recomanació ens remetem a allò manifestat en relació a l'observació 4, en el sentit de que el Director del centre ja ha sol·licitat a la Comissió Delegada del seu Patronat la celebració d'una reunió amb la voluntat de regularitzar la cessió de l'edifici, als efectes de que per part d'aquest òrgan es traslladi al CSIC la necessitat de cercar l'instrument jurídic més adient per formalitzar aquesta cessió.

3. *L'ICN2 hauria de revisar, adequar i donar publicitat al marc propi dels recursos humans, incloent-hi l'elaboració i aprovació d'una RLT o d'un document equivalent, establir diferents nivells salarials dins de cada categoria per reduir el marge de discrecionalitat en l'establiment de retribucions i concretar els criteris per a l'atorgament i els imports dels complements salarials. També hauria d'aprovar i publicar anualment les taules salarials aplicables amb els diferents conceptes retributius i els imports aplicables a cada categoria laboral.*

Pel que fa a aquesta recomanació, ens remetem a allò al·legat en relació a les observacions 5 i 6.

4. *Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'ICN2 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'ICN2.*

Finalment, pel que fa a aquesta darrera recomanació, ens remetem a allò manifestat en relació a la observació 13, en el sentit de que comptablement no es pot incorporar el cost dels investigadors assignats a l'ICN2 però provinents d'un altre centre quan les retribucions d'aquest personal són assumides per l'entitat d'origen.

En la seva virtut,

SOL·LICITA: que tingui per presentat aquest escrit, l'admeti i, en la seva virtut, tingui per efectuades les anteriors al·legacions i n'incorpori el seu contingut en l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (núm. 42/2019-D).

Barcelona, a 25 de juny de 2020

Lluís Bellafont Álvaro

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions referides a l'observació 14 i a la recomanació 2 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.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 14 de juliol del 2020, reunit telemàticament 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 10/2020, relatiu a la Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia, exercici 2017.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

the fact that the *de novo* synthesis of cholesterol is inhibited by the presence of cholesterol in the diet.

There are several reasons why the *de novo* synthesis of cholesterol is inhibited by the presence of cholesterol in the diet.

First, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the blood.

Second, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the liver.

Third, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the intestines.

Fourth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the skin.

Fifth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the brain.

Sixth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the muscles.

Seventh, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the bones.

Eighth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the hair.

Ninth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the nails.

Tenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the teeth.

Eleventh, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the eyes.

Twelfth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the ears.

Thirteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the nose.

Fourteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the mouth.

Fifteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the throat.

Sixteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the lungs.

Seventeenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the stomach.

Eighteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the small intestine.

Nineteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the large intestine.

Twentieth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the rectum.

Twenty-first, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the anus.

Twenty-second, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the vagina.

Twenty-third, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the penis.