

INFORME 22/2020

INSTITUT
DE RECERCA
I TECNOLOGIA
AGROALIMENTÀRIES
EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 22/2020

**INSTITUT
DE RECERCA
I TECNOLOGIA
AGROALIMENTÀRIES**
EXERCICI 2017

Edició: novembre 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.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització.....	13
1.2.3. Treballs de control.....	18
2. FISCALITZACIÓ	19
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	19
2.2. BALANÇ.....	20
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.2. Passiu	26
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	36
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	36
2.3.2. Aprovisionaments	37
2.3.3. Altres ingressos d'exploració.....	37
2.3.4. Despeses de personal.....	40
2.4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	47
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	49
2.6. CONVENIS.....	53
2.7. FETS POSTERiors.....	54
3. CONCLUSIONS	55
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	55
3.2. RECOMANACIONS.....	58
4. ANNEXOS	58
4.1. COMPTES ANUALS	58
4.2. BALANÇ DE SITUACIÓ.....	59

4.3.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	61
4.4.	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	62
4.5.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST, ROMANENT DE TRESORERIA I CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOFINANCER I EL RESULTAT PRESSUPOSTARI	63
4.5.1.	Estat de liquidació del pressupost	63
4.5.2.	Romanent de tresoreria	64
4.5.3.	Conciliació entre el resultat economicofinancer i el resultat pressupostari.....	65
4.6.	MOSTRA DE CONTRACTES FISCALITZATS.....	66
4.7.	MOSTRA DE FACTURES DE PROVEÏDORS FISCALITZADES.....	67
4.8.	MOSTRA DELS CONVENIS FISCALITZATS.....	68
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	71
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	71
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	88
	APROVACIÓ DE L'INFORME.....	88

ABREVIACIONS

DARP	Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació
IGGC	Intervenció General de la Generalitat de Catalunya
IRTA	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
LIRTA	Llei 4/2009, del 15 d'abril, de l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
MEC	Ministeri competent, entre altres, en economia, ciència, o innovació
M€	Milions d'euros
R+D	Recerca i desenvolupament
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Les xifres que es presenten en alguns dels quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

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 de regularitat relatiu a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA), corresponent a l'exercici 2017.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'IRTA ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat tramesos pels òrgans competents el 16 d'abril del 2018 i, d'acord amb la normativa aplicada,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria (vegeu l'apartat 2.1).

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 l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

La Sindicatura va emetre els informes de fiscalització 01/92-D, exercici 1990, i 20/97-D i 03/97-D exercici 1995, referits a l'IRTA. Atès el període de temps transcorregut entre els anteriors informes de fiscalització i l'actual i els canvis legals, comptables i organitzatius que han tingut lloc, no s'ha fet el seguiment de les recomanacions incloses en aquells informes, encara que s'han tingut en compte els aspectes que s'hi posaven de manifest.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals

1. L'IRTA utilitza el Pla general de comptabilitat (PGC) aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre. D'acord amb la normativa aplicable, en l'exercici fiscalitzat hauria d'haver aplicat l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

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.

En el treball de camp s'ha evidenciat la següent limitació: en el 2017, l'IRTA no tenia tots els béns cedits incorporats a la seva comptabilitat ni al seu inventari. L'IRTA no ha pogut proporcionar la valoració d'aquests béns (vegeu l'apartat 2.2.1.1).

Cal dir que, tot i haver tingut accés als papers de treball dels auditors externs de l'IRTA, les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'IRTA va ser creat mitjançant la Llei 23/1985, del 28 de novembre de 1985, derogada per la Llei 4/2009, del 15 d'abril, de l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (LIRTA).

D'acord amb l'article 1 de la Llei, l'IRTA és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat. Es regeix per la seva Llei de creació, la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana² i per les altres lleis i disposicions que li són aplicables.

L'Institut té plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per al compliment de les seves funcions, i també autonomia orgànica, funcional i de gestió. Està adscrit al departament competent en matèria d'agricultura i alimentació (en l'exercici 2017 el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació).

En l'àmbit científic l'IRTA té reconeixement de Centre de recerca en sanitat animal (IRTA-CReSA) com a centre col·laborador de l'Organització Mundial de Sanitat Animal (OIE) per a la investigació i control de malalties porcines emergents i reemergents a Europa i ha estat designat laboratori de referència de l'OIE per la pesta porcina clàssica.

La Resolució ECO/2405/2015, del 21 d'octubre, del Departament d'Economia i Coneixement, reconeix a l'IRTA com a Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

2. El text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana va ser aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre.

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

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

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

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

El Programa de centres de recerca de Catalunya, l'elaboració del qual correspon al departament competent en matèria de recerca, té per objectiu definir i posar en funcionament les polítiques públiques relatives als centres CERCA, donar-los suport i contribuir a la seva projecció internacional.

El març del 2020 hi havia trenta-nou centres CERCA agrupats en sis àmbits temàtics (Ciències, vuit centres; Ciències de la Vida, cinc centres; Ciències Mèdiques i de la Salut, setze centres; Ciències Socials, dos centres; Enginyeria i Arquitectura, cinc centres, i Humanitats, tres 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)³.

3. ICREA és una estructura de recerca impulsada pel Govern de la Generalitat de Catalunya que va néixer com a resposta a la necessitat de noves fórmules de contractació que permetessin competir en condicions d'igualtat amb altres sistemes de recerca, orientada a la contractació del personal científic i acadèmic més extraordinari i amb més talent i que té per objectiu principal contribuir a la captació i retenció de talent internacional, mitjançant un procés de selecció basat en el mèrit científic, i contribuir significativament a l'excel·lència en la recerca.

1.2.2. Activitats i organització

Activitats

D'acord amb la seva llei de creació l'IRTA té la finalitat, entre altres, de contribuir a la modernització, la millora, l'impuls de la competitivitat i el desenvolupament sostenible dels sectors agrari, alimentari, agroforestal, aqüícola i pesquer.

L'article 4 de la LIRTA estableix que, entre altres, són funcions de l'Institut: desenvolupar programes d'investigació, transferir coneixement, prestar serveis en l'àmbit de la recerca i en el suport tecnològic, assessorar les empreses i els centres de formació del seu sector.

D'acord amb l'article 14 de la LIRTA les relacions de l'IRTA amb el departament competent en matèria d'agricultura i alimentació i, en general, amb el Govern s'articulen per mitjà d'un contracte programa pluriennal, que és únic i es canalitza per mitjà del departament esmentat.

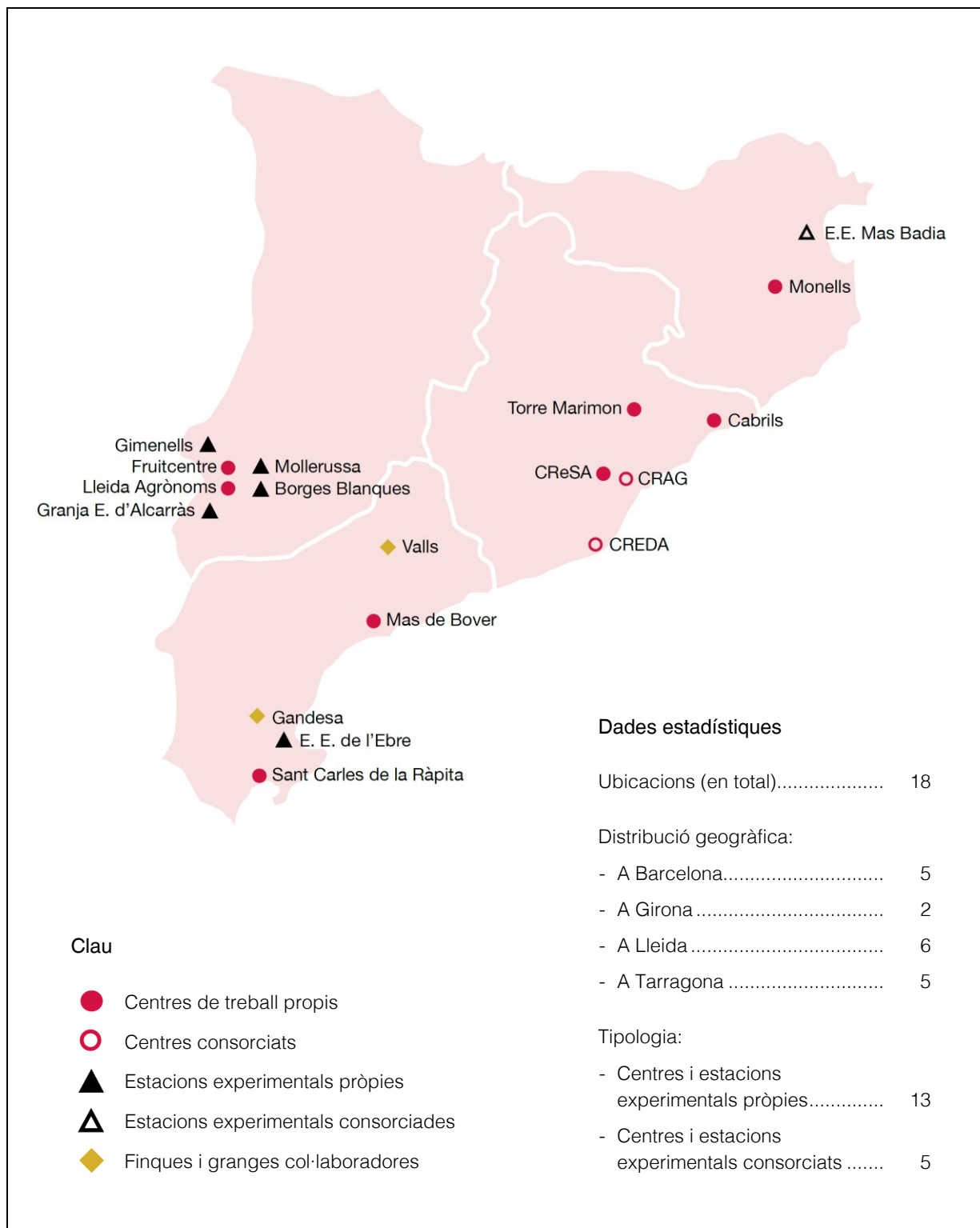
L'objecte del contracte programa és establir i especificar els objectius operatius de l'Institut i dels centres concertats, durant el període corresponent; les línies i els compromisos que han d'assolir; les activitats i els serveis que han de dur a terme per encàrrec o a compte dels departaments afectats, i els indicadors de seguiment per a cada objectiu, detallats d'una manera pluriennal.

L'IRTA col·labora amb la Universitat Rovira i Virgili mitjançant el Campus URV-IRTA de recerca agrària i alimentària. A més, disposa de centres de treball i estacions experimentals propis i concertats a tot Catalunya:

- Centres de treball propis: Torre Marimon, Cabriels, Mas de Bover, Monells, Fruitcentre, Lleida Agrònoms, Estació Experimental de Lleida (les Borges Blanques, Gimènells i Molterussa), Granja Experimental d'Alcarràs, Sant Carles de la Ràpita, Estació Experimental de l'Ebre i Centre de Recerca en Sanitat Animal (CReSA)⁴.
- Centres concertats i estacions experimentals: Mas Badia, Centre de Recerca en Agrigenòmica (CRAG) i Centre de Recerca en Economia i Desenvolupament Agroalimentari (CREDA).
- Finques i granges col·laboradores: Valls i Gandesa.

4. La Fundació Centre de Recerca en Sanitat Animal, creada per l'IRTA i la UAB, va ser integrada a l'IRTA el 2015 com a centre propi (CReSA).

Mapa dels centres i estacions experimentals de l'IRTA



Font: Elaboració pròpia d'acord amb la Memòria d'activitats de l'IRTA de l'exercici 2017.

Els principals programes i activitats en l'exercici 2017 van ser els següents:

Quadre 1. Programes i activitats de l'IRTA. Exercici 2017

Programa	Activitat	Projecte destacat
Producció vegetal	Postcollita	BIOREC. Noves estratègies integrades per a la millora de la qualitat postcollita de poma i caqui
	Fructicultura	Millora genètica de l'ametller
	Protecció vegetal sostenible	Mètodes de control i contenció de <i>Trioza erytreae</i> , vector del <i>huanglongbing</i> dels cítrics
	Genòmica i biotecnologia	Noves tecnologies de millora del presseguer basades en marcadors moleculars: introgressió assistida per marcadors i resíntesi
Producció animal	Genètica i millora animal	IMMUPIGEN. Determinació genètica de la capacitat immunològica en porcí
	Nutrició animal	Programació fetal en porcí
	Aqüicultura	MedAID – Mediterranean Aquaculture Integrated Development
	Sanitat animal	Influença aviària. Detecció, patogènia i epidemiologia en la interfície entre espècies silvestres i domèstiques
	Producció de remugants	Instauració de protocols de treball per reduir l'ús dels antibiòtics en granges de boví lleter
	Benestar animal	Benestar animal i viabilitat econòmica en explotacions intensives de porcí i boví
	Fisiologia molecular comparada	Els canals d'aigua i ions com a nous marcadors antioxidants i cinètics de la qualitat de l'esperma en teleostis marins (SPERMIOPORIN)
Indústries alimentàries	Tecnologia alimentària	Desenvolupament de nous productes procedents de peix d'aqüicultura
	Qualitat del producte	Desenvolupament de nous elaborats carnis enriquits amb extractes bioactius d'algues (ALGAE)
	Seguretat alimentària	MICROAL3. Evolució del potencia microbià d'extractes i hidrolitzats proteics procedents de la biota marina per a aplicar-los al sector agroalimentari
Agrosistemes i medi ambient	Gestió integral de residus orgànics	PIONER. Integració de processos per a l'oxidació simfònica de l'acetat i autotròfica de l'amoni
	Ecosistemes aquàtics	LIFE EBRO ADMICLIM. Projecte pilot de mesures de mitigació i adaptació al canvi climàtic al Delta de l'Ebre
	Agricultura urbana i periurbana	FertileCity II. Hivernacles integrats als terrats
	Cultius extensius sostenibles	W3B-PR-18-Turkey. Fer front als reptes del canvi climàtic per a la seguretat alimentària sostenible a Turquia, Iran i Marroc
Economia agroalimentària	Economia agroalimentària	Anàlisi de l'impacte de l'activitat de l'IRTA a la societat

Font: Memòria d'activitats de l'IRTA de l'exercici 2017.

Per poder dur a terme la seva activitat, l'IRTA rep diferents tipus de subvencions:

- Subvencions a l'explotació: l'IRTA comptabilitza com subvencions a l'explotació les quantitats rebudes de la Generalitat en concepte de transferències al pressupost d'explotació i la part de les aportacions al fons patrimonial de la Generalitat, destinades al finançament de les despeses de projectes d'R+D. També s'inclouen les aportacions de les diputacions de Barcelona, Lleida i Girona per a despeses pròpies de l'activitat de l'IRTA i les transferències dels organismes oficials derivades de convocatòries públiques competitives, per la part de les despeses d'R+D (vegeu l'apartat 2.3.3).

- Subvencions de capital: l'IRTA comptabilitza com a subvencions de capital les transferències dels organismes oficials, en les convocatòries públiques competitives de les quals l'IRTA participa, per la part de les despeses de finançament de l'immobilitzat i l'amortització de préstecs (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

La Sindicatura no ha pogut validar la justificació de les subvencions pluriennals, corrents i de capital, atès que la comprovació per part de l'ens concedent no es fa fins a la justificació final.

D'altra banda, d'acord amb la LIRTA, l'Institut pot actuar com a mitjancer amb els centres concertats i com a coordinador de projectes.

Organització

Segons l'article 6 de LIRTA, els òrgans de govern de l'Institut són:

- 1) El Consell d'Administració
- 2) La presidència
- 3) La direcció general

El Consell d'Administració exerceix el govern i l'administració de l'Institut i està integrat pels membres següents:

- La presidència del Consell d'Administració correspon al president o presidenta de l'Institut, que és el titular del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació.
- El vicepresident o vicepresidenta, càrrec que correspon al conseller o consellera del departament competent en matèria de recerca i universitats.
- El director o directora general de l'Institut.
- Els vocals següents:
 - dos representants del departament competent en matèria d'agricultura i alimentació;
 - una persona en representació de cadascun dels departaments competents en matèria de recerca i universitats, d'economia i finances, de salut, de medi ambient i d'indústria;
 - una persona elegida pels òrgans de representació del personal de l'Institut;
 - una persona en representació de cadascuna de les diputacions que participen en el finançament de l'Institut; fins a quatre persones més, proposades pel conseller o consellera del departament competent en matèria d'agricultura i alimentació d'entre persones de reconegut prestigi i trajectòria en els àmbits científic i tècnic, universitari, empresarial, sectorial o professional, una de les quals ho és a proposta de les organitzacions professionals agràries més representatives de Catalunya.

En l'exercici 2017 el Consell d'Administració de l'IRTA era el següent:⁵

Quadre 2. Consell d'Administració de l'IRTA. Exercici 2017

Nom	Càrrec	Departament/Institució
Meritxell Serret Aleu	Presidenta	Consellera del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació*
Jordi Baiget i Cantons fins al juliol del 2017 Santiago Vila i Vicente a partir del juliol del 2017	Vicepresident	Conseller del Departament d'Empresa i Coneixement*
Teresa Masjuan Mateu	Vocal	Directora general d'Agricultura i Ramaderia. Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació*
Antoni Diaz Vendrell fins al febrer del 2017 Carmel Mòdol Bresolí a partir del febrer del 2017	Vocal	Director general d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries. Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació*
Francesc Ramon Subirada i Curcó	Vocal	Director general de Recerca del Departament d'Empresa i Coneixement*
Núria Betriu i Sánchez	Vocal	Directora general d'Indústria del Departament d'Empresa i Coneixement*
Josep M. Monfort i Bolívar	Vocal	Director general de l'IRTA
Dionís Guiteras i Rubio	Vocal	Diputació de Barcelona, president de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat
Carles Salgas i Padrosa	Vocal	Diputació de Girona
Rosa Pujol Esteve	Vocal	Diputació de Lleida. Institut d'Estudis Ilerdencs
Divina Alsinet i Bernardó	Vocal	Sotsdirectora general d'Entitats locals i seccions crèdit. Departament d'Economia i Hisenda
Xavier Llebaria i Samper	Vocal	Sotsdirector general de Salut Laboral i Subdirector Coordinació de Salut Pública en funcions. Departament de Salut
Mercè Rius Serra	Vocal	Directora general de Qualitat Ambiental. Departament de Territori i Sostenibilitat*
Joan Bosch Serra	Vocal	IRTA Lleida Estació Experimental. Lleida Persona escollida pels òrgans de representació del personal de l'Institut ⁶
Membres per lliure designació		
Ramon Moreno i Amich	Vocal	Vicerektor de Planificació, Innovació i Empresa. Universitat de Girona
Mireia Torres fins al 31 de juliol del 2017	Vocal	Enginyera. Bodega Torres
Pau Relat	Vocal	Conseller delegat. Matholding
Joan Caball	Vocal	Coordinador nacional. Unió de Pagesos
Agustí Fonts Cavestany	Secretari	Sotsdirector general de l'IRTA

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes del Consell d'Administració de l'IRTA.

* Càrrec afectat per l'Ordre PRA/1034/2017, del 27 d'octubre, i altra normativa que la desenvolupa.

5. Aquest quadre recull la composició del Consell d'Administració de l'IRTA fins al 27 d'octubre del 2017, data en què l'Ordre PRA/1034/2017, del 27 d'octubre, i altra normativa complementària, van fer cessar els consellers i altres membres del Govern.

6. Aclariment afegit com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Correspon al Consell d'Administració el fixar les directrius d'actuació de l'Institut; informar sobre la proposta de contracte programa; formular el programa d'actuació, d'inversions i de finançament, elaborar el pressupost d'explotació de capital de l'Institut, presentar-ne el balanç i avaluar-ne periòdicament els programes d'actuació i els resultats; disposar del patrimoni immobiliari de l'Institut; fixar la plantilla i el règim retributiu general del personal, determinar els preus i les tarifes; acordar la constitució de societats filials o la participació en societats i altres establertes en l'article 8 de la LIRTA.

Són funcions de la presidència exercir la més alta representació de l'Institut; convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions del Consell d'Administració; dictar disposicions per al desplegament dels acords del Consell d'Administració; complir les altres funcions encomanades pel Consell d'Administració i proposar el nomenament dels vocals del Consell d'Administració.

Són funcions de la direcció general exercir la representació ordinària de l'IRTA; elaborar la proposta de contracte programa; dirigir, gestionar, coordinar, inspeccionar i controlar les unitats, els serveis, les dependències i les instal·lacions; administrar el patrimoni, representar-lo jurídicament i exercir l'alta direcció del personal. Així mateix, és responsable de la formulació dels comptes anuals i del control intern de l'entitat.

L'article 12 de la llei estableix com a òrgan d'assessorament el Consell Assessor⁷ al qual correspon assessorar el Consell d'Administració en totes les qüestions relacionades amb les funcions de l'Institut, informar sobre qualsevol assumpte que se li consulti en l'àmbit de les competències desenvolupades, presentar-li les propostes que consideri convenients per millorar el funcionament i rebre, anualment, informació sobre l'evolució del contracte programa.

1.2.3. Treballs de control

L'activitat de l'IRTA és objecte de control financer mitjançant auditoria, sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (IGGC). L'últim control financer realitzat va ser en l'exercici 2016 sobre el contingut de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014. De la revisió efectuada, la Intervenció va concloure que l'entitat va donar compliment al contingut mínim que estableix el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, aplicat, amb algunes consideracions i recomanacions.

La Intervenció va fer constar en el seu informe mancances en la memòria respecte al

7. Constitueixen el Consell Assessor de l'IRTA els membres següents: el conseller o consellera del departament competent en matèria d'agricultura i alimentació, o la persona que designi d'entre els membres del Consell d'Administració de l'Institut, que n'ocuparà la presidència; el director o directora general de l'Institut i catorze vocals representants de sectors rellevants dels sectors agroalimentari i de recerca.

departament d'adscripció de l'entitat, els òrgans de govern, el domicili social, els criteris utilitzats per al registre de la baixa d'actius i passius financers, l'import de béns totalment amortitzats i informació relativa a les subvencions.

En l'exercici 2017 l'IRTA es va sotmetre a una auditoria financera sota la direcció de la IGGC per l'empresa privada Pleta Auditores Consultores, SLP. L'informe d'auditoria de comptes expressava una opinió favorable sense excepcions i va ser emès el 26 de març del 2018.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

Els comptes anuals de l'any 2017 van ser formulats el 22 de març del 2018 pel director general de l'IRTA amb el vistiplau del secretari del Consell d'Administració aplicant el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

Aprovació dels comptes

El 16 d'abril del 2018, l'IRTA va trametre a la Intervenció⁸ els comptes anuals auditats sense que estiguessin aprovats pel seu Consell d'Administració. Segons consta en l'acta de la reunió del 10 de juliol del 2018 el Consell d'Administració va aprovar la memòria d'activitats, les xifres del tancament econòmic amb el resultat de la liquidació de pressupost, les operacions amb finançament afectat, el romanent de lliure disposició i l'afectació per constituir el fons de reserva, però no incloïa expressament l'aprovació dels comptes anuals, per tant no es va complir l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya,⁹ que estableix que els comptes s'han de trametre degudament aprovats per l'òrgan competent i en el termini establert.

8. El Conveni de col·laboració entre el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la unificació de la tramesa de comptes de les entitats del sector públic incloses en l'article 71.4 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix la tramesa única mitjançant les eines que ofereix la IGGC (Resolució VEH/16/2017, del 12 de gener).

9. Les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent. També han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen.

Pla de comptabilitat aplicable

La Sindicatura considera que l'IRTA com a entitat de dret públic sotmesa al dret privat, en compliment de la normativa, en l'exercici fiscalitzat hauria d'haver aplicat l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) en lloc del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

Programa d'actuació, d'inversions i de finançament

D'acord amb l'article 28 de l'Estatut de l'empresa pública catalana, les entitats de dret públic subjectes al dret privat han d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament. La LIRTA estableix que la seva formulació correspon al Consell d'Administració i que s'ha d'elaborar d'acord amb les previsions del contracte programa. En l'exercici 2017 l'IRTA no va elaborar aquest document si bé es podia obtenir a partir de la documentació dels pressupostos, la memòria de cada programa, el compte de pèrdues i guanys i la informació de l'annex de projectes d'inversions reals i de l'annex de personal.¹⁰

Contracte programa

D'acord amb l'article 14 de la LIRTA les relacions amb el Govern de la Generalitat s'han d'establir mitjançant un contracte programa pluriennal. L'últim contracte programa signat per l'IRTA va acabar l'any 2008. Cada any l'IRTA estableix un conveni de col·laboració amb el Departament d'Alimentació, Ramaderia i Pesca (DARP) pel qual es fixa el pla d'actuació. El pla d'actuació del 2017 va ser signat el 30 de maig del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.2).

2.2. BALANÇ

El Balanç de l'entitat va presentar al tancament de l'exercici 2017 mostrava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 74,00 M€. Es detalla en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Balanç dels quals la Sindicatura ha considerat adient fer una explicació més detallada o dels que fa observacions a partir de la fiscalització efectuada.

10. Vegeu l'article 4.4.1 de l'Ordre VEH/189/2016, del 14 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017.

2.2.1. Actiu**2.2.1.1. Immobilitzat intangible**

A continuació es mostra el detall i els moviments de l'immobilitzat intangible en el període fiscalitzat:

Quadre 3. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2017
Concessions administratives	1.607.707	-	-	1.607.707
Patents i marques	77.400	-	-	77.400
Aplicacions informàtiques	2.405.003	76.860	(3.706)	2.478.157
Amortització acumulada	(2.522.369)	(209.523)	3.706	(2.728.186)
Total	1.567.742	(132.663)	-	1.435.078

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

En Concessions administratives, per 1,61 M€, s'inclou el valor net comptable del dret d'ús per trenta anys de les instal·lacions de la seu del centre CReSA, propietat de la Universitat Autònoma de Barcelona a Bellaterra. El dret d'ús s'inicià el 21 de desembre de 1999 amb l'atorgament de l'escriptura fundacional i finalitzarà el desembre del 2029.

De la fiscalització realitzada es destaca l'observació següent:

Drets d'ús i cessions

L'IRTA no té valorats, ni registrats com a actiu, els drets d'ús dels edificis de Monells, Mas de Bover i Caldes de Montbui, cedits i formalitzats a favor de l'IRTA per part de les diputacions de Girona, Tarragona i Barcelona, respectivament, per una durada entre cinquanta i setanta-cinc anys.

Així mateix, s'ha evidenciat que resten per registrar a l'inventari i a la comptabilitat quatre finques en cessió d'ús, dues de les quals pertanyen a la partida la Serra de Mollerussa, i les altres dues són el Paratge Pradells i el Paratge la Pedrera a Monells.

2.2.1.2. Immobilitzat material

Al tancament de l'exercici 2017 l'epígraf Immobilitzat material presentava un saldo net de 42,37 M€, el 57,25% de l'actiu de l'IRTA. El detall es mostra en el quadre següent:

Quadre 4. Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2017
Terrenys i béns naturals	406.479	-	-	406.479
Edificis	39.980.389	1.592.104	-	41.572.493
Instal·lacions tècniques i de laboratori	30.213.965	1.784.665	(26.005)	31.972.625
Maquinària	6.328.772	99.093	(36.042)	6.391.824
Utilatge	322.935	21.093	-	344.028
Mobiliari i equips d'oficina	2.680.410	10.100	(9.330)	2.681.180
Equips de processos d'informació	4.591.367	210.738	-	4.802.105
Turismes, vehicles de càrrega i agrícoles	1.350.889	126.680	(18.975)	1.458.594
Altres immobilitzat material	3.707.906	120.292	(1.452)	3.826.746
Immobilitzat adscrit	5.997.935	-	(11.877)	5.986.059
Immobilitzat en curs	2.652.847	404.462	(2.632.099)	425.210
Amortització acumulada	(53.838.284)	(3.761.681)	103.415	(57.496.550)
Total	44.395.611	607.547	(2.632.363)	42.370.794

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Del treball realitzat es fa l'observació següent:

Amortització

En el càlcul de l'amortització dels edificis i de les instal·lacions tècniques i de laboratoris l'IRTA aplica diferents tipus d'amortització no homogenis, per categories de béns similars. L'entitat ha facilitat una taula resum amb tots els percentatges i ha explicat que cada centre aplicava percentatges diferents prèviament a la integració en l'IRTA i s'han mantingut els mateixos percentatges. La Sindicatura considera que s'haurien d'homogeneïtzar els percentatges d'amortitzacions per cada categoria de béns i que aquests percentatges haurien de respondre a la seva vida útil.

2.2.1.3. Inversions immobiliàries

El quadre següent mostra el detall i els moviments durant el període fiscalitzat:

Quadre 5. Inversions immobiliàries

Concepte	Saldo 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2017
Terrenys i béns naturals	294.496	-	-	294.496
Construccions	60.185	-	-	60.185
Amortització acumulada	(53.952)	(374)	-	(54.326)
Valor net de les inversions immobiliàries	300.729	(374)	-	300.355

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

L'epígraf d'inversions immobiliàries inclou la finca, els edificis i les instal·lacions que l'IRTA té ubicats al Prat de Llobregat (Marina de Baix) i cedits en arrendament a l'empresa participada Specific Pig, SL.

2.2.1.4. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini

Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini recull l'import pendent de 52.000 € d'una bestreta de l'IRTA al centre concertat Mas Badia en forma de préstec finalista i específic, reemborsable i sense interessos. Aquest préstec té l'origen en un conveni entre el ministeri competent, entre altres, en economia, ciència o innovació (MEC) i la Generalitat, per finançar accions d'impuls a la investigació, el desenvolupament i la transferència de tecnologia en l'àmbit agroalimentari a Catalunya mitjançant l'acció de l'IRTA i dels seus centres concertats.

2.2.1.5. Inversions financeres a llarg termini

El detall de les inversions financeres a llarg termini comptabilitzades per l'IRTA en l'exercici 2017 és el següent:

Quadre 6. Inversions financeres a llarg termini

Concepte	Saldo 1.12.2016	Altes	Baixes	Saldo 1.12.2017
Participacions en empreses a llarg termini	55.667	-	-	55.667
Dipòsits bancaris a llarg termini	-	2.000.000	-	2.000.000
Fiances i dipòsits a llarg termini	49.189	450	-	49.639
Total	104.855	2.000.450	-	2.105.305

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

L'IRTA participa de forma minoritària en vuit entitats amb una inversió per un total de 55.667 €, per afavorir la col·laboració en els projectes comuns de recerca.

Els Dipòsits bancaris a llarg termini corresponen a tres dipòsits per un total de 2,00 M€, constituïts per l'IRTA en una entitat financera a un interès del 0,05% i venciment el 2020.

Les fiances a llarg termini inclouen un dipòsit per 49.639 € corresponent al Projecte d'obra per a l'accés a la Granja Camps i Armet que el 31 de desembre del 2017 estava pendent d'executar.

De la fiscalització realitzada es destaquen els punts següents:

Participacions en empreses

L'IRTA no disposava de la informació referent al percentatge de participació de les

aportacions realitzades en les entitats següents: Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes; Càmera Arrossera del Montsià; Coselva; Agrícola i Secció de Crèdit de la Selva del Camp, SCCL; Agrofruit, SA, i Copaga. Val a dir que l'import d'aquestes aportacions no és significatiu.

Dipòsits bancaris

L'entitat, tot i estar adherida al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat, en l'exercici 2017 tenia dipòsits fora d'aquest sistema per 2,00 M€, per rendibilitzar els excedents de tresoreria.

La clàusula novena del Protocol de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya i l'IRTA del 3 de maig del 2010, per a l'adhesió de l'empresa esmentada al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya, basat en un sistema centralització de tresoreria estableix l'exclusió del sistema dels saldos de compte corrent de l'IRTA, actuals i futurs, provinents de préstecs reemborsables atorgats directament o indirectament per administracions públiques, que es destinin a l'execució d'inversions específiques de l'IRTA per ell mateix o per entitats dels sistema cooperatiu d'R+D (recerca i desenvolupament).

Cal que l'IRTA estudiï la gestió dels excedents de tresoreria per integrar-los preferentment a la tresoreria de la Generalitat, salvaguardant l'afectació de l'activitat subvencionada.

2.2.1.6. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini

La evolució de l'epígraf de Deutors per operacions de tràfic a llarg termini és el següent:

Quadre 7. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini

Concepte	Saldo 31.12.2016	Variació 2016/2017	Saldo 31.12.2017
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	3.391.403	1.982.437	5.373.840
Total	3.391.403	1.982.437	5.373.840

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

En Deutors per operacions de tràfic a llarg termini l'IRTA comptabilitzava subvencions plurienals que li eren atorgades, pendents de cobrar, de les que encara no s'havia efectuat la despesa subvencionada.

Durant l'exercici 2017 l'IRTA va comptabilitzar totes aquestes subvencions en deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini, ja que, segons l'entitat, pel volum de subvencions no disposava d'informació per imputar les que eren a llarg termini i al final de l'exercici regularitzava la part imputable a llarg termini per l'import de les subvencions a llarg pendents de cobrar i justificar que figuraven en el passiu (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

2.2.1.7. Existències

L'evolució i la composició de l'epígraf Existències de l'IRTA en l'exercici 2017 és la següent:

Quadre 8. Existències

Concepte	Saldo 31.12.2016	Variació 2016-2017	Saldo 31.12.2017
Subproductes animals	343.991	66.660	410.651
Material de laboratori	108.663	(12.649)	96.014
Pinsos i alimentació bestiar	77.071	(8.429)	68.641
Productes químics	48.994	5.113	54.107
Animals millorats	34.341	5.337	39.678
Subproductes vegetals	19.808	(9.883)	9.925
Productes veterinaris	10.029	(1.346)	8.683
Productes vegetals millorats	4.607	51	4.658
Adobs i substrats	7.073	(2.836)	4.237
Productes fitosanitaris	1.248	(86)	1.162
Llibres	680	-	680
Embalatges	734	(734)	-
Altres	53.481	(835)	52.646
Total	710.720	40.362	751.082

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

En la fiscalització realitzada no s'ha evidenciat cap fet destacable.

2.2.1.8. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall de Deutors comercials i altres comptes a cobrar a 31 de desembre del 2017 és el següent:

Quadre 9. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	Saldo 31.12.2016	Variació 2016-2017	Saldo 31.12.2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.080.832	882.237	6.963.068
Clients empreses del grup i associades	11.718	4.135	15.853
Deutors diversos	10.141.419	(2.276.867)	7.864.552
Personal	5.200	(4.445)	754
Actius per impost corregit	9.964	(5.748)	4.216
Altres crèdits amb les administracions públiques	1.380.716	(1.058.305)	322.411
Total Deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini	17.629.849	(2.458.994)	15.170.855

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

El 31 de desembre del 2017 el 51,84% del saldo deutor a curt termini es concentrava en Deutors diversos per subvencions. D'aquests, 1.161.104 € corresponien a la Generalitat de Catalunya, 6.689.960 € a la Unió Europea i 13.489 € a altres (Organització de les Nacions Unides per a l'Alimentació i l'Agricultura, FAO).

L'IRTA tenia pendents de cobrament 2,18M€ provinents dels exercicis 2007-2014 de subvencions atorgades per la Unió Europea corresponents a programes pluriennals vigents.

2.2.1.9. *Inversions financers a curt termini*

A continuació es mostra el detall i els moviments en el període fiscalitzat respecte a les inversions financeres a curt termini:

Quadre 10. Inversions financeres a curt termini

Concepte	Saldo 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2017
Dipòsits bancaris a curt termini	4.700.000	-	(2.000.000)	2.700.000
Periodificació d'interessos a curt termini	3.963	96	(3.963)	96
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	10.312	31.947	(17.167)	25.092
Total	4.714.275	32.043	(2.021.130)	2.725.187

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

El 31 de desembre del 2017 l'IRTA tenia registrats com a inversions financeres a curt termini un total de 2,73 M€, dels quals 2,70 M€ corresponien a dipòsits a curt termini en dues entitats financeres.

La variació interanual dels dipòsits, que van passar de 4,70 M€ a 2,70 M€, correspon a la constitució de tres dipòsits bancaris a llarg termini amb la intenció de rendibilitzar l'excedent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.2.1.5).

2.2.1.10. *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

El 31 de desembre del 2017 l'IRTA disposava 3.564.144 € d'efectiu, dels quals 3.100.359 € corresponien al saldo amb la tresoreria corporativa de la Generalitat, 459.354 € al saldo amb entitats bancàries i altres entitats, i 4.431 € al saldo que l'IRTA disposava en caixa (vegeu també l'apartat 2.2.1.5).

2.2.2. Passiu

A continuació s'analitzen els principals epígrafs del passiu del Balanç.

2.2.2.1. Fons propis

El 31 de desembre del 2017 l'IRTA disposava de fons propis per 24,20 M€, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 11. Fons propis. Variacions 2016-2017

Concepte	31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2017
Fons patrimonial	47.040.819	4.163.863	(787.231)	1.435.090	51.852.541
Altres reserves	(195.404)	-	-	-	(195.404)
Romanent	9.190.308	-	-	(1.435.090)	7.755.219
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(29.586.000)	-	-	(3.772.748)	(33.358.747)
Resultat de l'exercici	(3.772.748)	(1.856.944)	-	3.772.748	(1.856.944)
Total	22.676.976	2.306.919	(787.231)	-	24.196.664

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Els principals moviments registrats durant l'exercici van ser els següents:

- Aportacions de l'annualitat del 2017 del DARP al fons patrimonial per 4,16 M€, d'acord amb el que estableix la Llei de pressupostos, dels quals 2,00 M€ corresponien al retorn d'un préstec del MEC de 20,06 M€ a un tipus d'interès del 0% (vegeu l'apartat 2.2.2.4).
- La comptabilització de les pèrdues de l'exercici 2016 per 1,86 M€.
- Per eixugar el dèficit d'explotació l'IRTA va destinar 787.231€ del fons patrimonial a despeses d'explotació de programes d'R+D. D'acord amb l'article 13 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017¹¹ i seguint instruccions de la IGGC, en el cas que les transferències corrents no fossin suficients per compensar el dèficit d'explotació, l'IRTA les compensaria reduint les aportacions al fons patrimonial.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El 31 de desembre del 2017 dins del patrimoni net de l'IRTA s'inclouïen subvencions de capital pendents d'imputar en el compte de resultats per 11,38 M€, dels quals 9,52 M€ corresponien

11. L'article 13 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 estableix que l'import dels crèdits pressupostaris destinats a transferències i a aportacions a favor de les entitats que, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC), es classifiquen com a Administració pública de la Generalitat s'ha d'ajustar de manera que el 31 de desembre la liquidació dels pressupostos no financers d'aquestes entitats sigui equilibrada d'acord amb els criteris d'ajust del SEC.

a subvencions rebudes de diferents entitats i 1,86 M€, al valor net comptable dels béns adscrits a l'IRTA (vegeu l'apartat 1.2.2).

L'IRTA rep un gran volum de subvencions de capital per a l'adquisició d'actius. Quan les rep les comptabilitza com a patrimoni net (dins de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts). L'IRTA traspasa anualment les subvencions de capital a resultats aplicant el 8% del valor total de l'immobilitzat material subvencionat. Aquest percentatge el calcula a partir de la mitjana de les dotacions a les amortitzacions del total dels actius.

El moviment d'aquestes subvencions durant l'exercici 2017 va ser el següent:

Quadre 12. Subvencions de capital

Ens concedent	Saldo 31.12.2016	Altes	Traspàs al resultat de l'exercici	Saldo 31.12.2017
Unió Europea	6.916.817		(1.014.832)	5.901.985
Ministeri de Ciència, Innovació i Universitats	1.500.505		(241.027)	1.259.478
Direcció General de Recerca	1.093.257	320.369	(196.717)	1.216.908
Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària	797.011		(324.131)	472.880
Diputació de Girona	448.830	27.466	(44.873,)	431.423
Altres subvencions	370.726	-	(135.616)	235.110
Subvencions béns adscrits	1.923.112		(58.804)	1.864.307
Total	13.050.258	347.835	(2.016.001)	11.382.092

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Dins les altes de l'exercici es van incloure, per 347.835€, les subvencions següents:

- Subvenció de 199.369€ del Departament d'Empresa i Coneixement destinada a inversions del centre CReSA en el període 2003-2022 i que va ser finançat amb un préstec amb el Banco Santander Central Hispano formalitzat inicialment per la Fundació CReSA, abans de la seva integració a l'IRTA, per un total de 3.215.415€.
- Subvenció de 121.000€ del Departament d'Empresa i Coneixement per finançar despeses d'inversió durant l'any 2017.
- Subvenció de 27.466€ concedida per la Diputació de Girona per a actuacions d'arranjament i modernització vinculades a l'ús públic i d'interès general de la finca d'explotació ramadera experimental de Monells.

El traspàs de les subvencions al resultat de l'exercici va ser de 2,02 M€.

El saldo a 31 de desembre de 2017 dels béns adscrits, 1.864.307 €, es corresponia amb el

valor net comptable d'aquests béns.¹² A la vegada, el traspàs a resultats, 58.804 €, era un import igual al de l'amortització.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

Imputació a resultats de les subvencions de capital

L'aplicació d'un coeficient d'amortització constant del 8% per al càlcul de les subvencions traspassades a resultats és contrari a la norma de valoració 18 del PGCPGC, que estableix que s'han d'imputar en proporció a la dotació a l'amortització efectuada. Atès que no s'ha pogut disposar del càlcul individualitzat, no s'ha pogut quantificar la repercussió en el balanç que suposaria la regularització d'aquest fet. En la fiscalització realitzada en les altes de l'exercici s'ha evidenciat una infravaloració del resultat, de 183.419 € (diferència entre el que s'havia d'haver imputat a l'exercici, 199.369 €, i el que s'ha imputat, 15.950 €) i que si es revisés la totalitat la infravaloració podria ser superior.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

Les provisions a llarg termini de l'IRTA a 31 de desembre del 2017 van ser les següents:

Quadre 13. Provisions a llarg termini

Concepte	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017
Demanda interposada per Agromillora Iberia, SL, i Todolivo, SL, en reclamació d'una indemnització de 5,63M€	1.500.000	1.500.000
Total	1.500.000	1.500.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Reclamació

El 19 de març del 2020 l'IRTA va rebre d'Agromillora Iberia, SL, una reclamació per conducta greument negligent pel lliurament erroni d'unes etiquetes d'olivera l'any 1998; en concret, sis etiquetes d'olivera (branquetes) de material erroni, en el marc d'un projecte impulsat pel Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació. La societat esmentada va reproduir i multiplicar el material lliurat i posteriorment el va comercialitzar. Durant el 2009 Agromillora va rebre reclamacions dels seus clients perquè no obtenien d'aquestes oliveres els nivells de producció esperats.

Per sentència ferma dictada pel Jutjat de Primera instància de Barcelona i ratificada pel Tribunal Suprem el maig de 2016, es va condemnar l'IRTA a indemnitzar Agromillora Iberia,

12. El valor net dels béns adscrits comptabilitzats en l'immobilitzat material és d'1,86M€, que correspon a la diferència entre el valor d'aquests béns, 5,99M€ i la seva amortització acumulada, 4,12M€.

SL, per tots els danys i perjudicis soferts derivats de la producció i comercialització del material adquirit erròniament i es va deixar la quantificació de la indemnització per a un plet posterior.

El mateix 2016, Agromillora va presentar una nova demanda de reclamació per danys de 5,63 M€. L'informe pericial del 2017 encarregat per l'IRTA preveia una possible indemnització d'1,32 M€ i l'entitat va provisionar 1,50 M€. A data de tancament de l'exercici 2017 no s'havia dictat la sentència amb la quantificació de la indemnització (vegeu l'apartat 2.7).

De la fiscalització realitzada es fa la següent observació:

L'IRTA va provisionar, en l'exercici 2017, amb 1,50 M€, d'acord amb dos¹³ informes pericials encarregats per l'entitat, la cobertura d'una reclamació per danys valorada per la contrapart de 5,63 M€. Atesa la sentència condemnatòria del 2016 i la important diferència entre els dos imports, la Sindicatura considera que aquesta provisió era insuficient.

2.2.2.4. Deutes a llarg termini

En el quadre següent es mostra la composició dels deutes a llarg termini de l'IRTA al tancament dels exercicis 2016 i 2017:

Quadre 14. Deutes a llarg termini

Concepte	Saldo 31.12.2016	Variació neta	Saldo 31.12.2017
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini			
BBVA	150.000	(18.750)	131.250
Santander	1.004.817	(200.963)	803.854
Total Deutes amb entitats de crèdit (A)	1.154.817	(219.713)	935.104
Altres passius financers:			
Bestretes reemborsables (B)	13.720.711	(3.108.105)	10.612.606
Deutes convertibles en subvencions (C)	3.391.403	1.982.437	5.373.840
Total (A+B+C)	18.266.931	(1.345.381)	16.921.549

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les variacions principals en deutes a llarg termini amb entitats de crèdit i altres passius financers corresponen, principalment, al traspàs dels deutes del llarg al curt termini (vegeu l'apartat 2.2.2.6).

A continuació s'analitzen els deutes a llarg termini:

13. Nombre modificat com a conseqüència de la nova documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini

Els Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini, a 31 de desembre de 2017, per 935.104 € corresponen als préstecs següents:

- Préstec signat amb una entitat el 14 de desembre del 2005, per un import inicial de 375.000 € dels quals a 31 de desembre de 2017 quedaven pendents 131.250 €. Aquest préstec té un tipus d'interès variable amb referència a l'euríbor més un 0,15% anual i un període de reemborsament de vint anys, sense carència i amb una quota d'amortització anual de 18.750 €. El venciment de la darrera anualitat és el 14 de desembre del 2025.
- Préstec rebut per la Fundació Centre de Recerca en Sanitat Animal (integrat al balanç de l'IRTA en el 2015), signat el 28 de gener del 2004, per 3.215.415 € del qual a 31 de desembre de 2017, quedaven pendents 803.854 €. Aquest préstec té un tipus d'interès variable amb referència a l'euríbor per a dipòsits a tres mesos més un diferencial del 0,30% anual. Té una durada de divuit anys i l'amortització corresponent a l'exercici 2017 va ser de 200.963 €. El venciment de la darrera anualitat és el 28 de gener del 2022.

Si bé el saldo pendent global d'aquests préstecs superava el límit d'endeutament autoritzat a l'IRTA en les respectives lleis de pressupostos, cal tenir present que el préstec rebut per la Fundació CReSA va ser traspasat a l'Institut amb l'aprovació de l'Acord de Govern GOV/179/2014, del 16 de desembre, pel qual s'autoritza la cessió global d'actius i passius a favor de l'IRTA i posterior dissolució de la Fundació CReSA.

Altres passius financers

El detall d'Altres passius financers és el següent:

Quadre 15. Altres passius financers

Concepte	Saldo a 31.12.2017
Bestretes reemborsables	
Conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Ciència i la Generalitat	4.057.795
Ajut per finançar equipament de Mas Bover i del centre de Sant Carles de la Ràpita	115.742
Convocatòria ACTEPARQ 2007/2008	927.181
Convocatòria ACTEPARQ 2009/2010	5.511.888
Total Bestretes reemborsables (A)	10.612.606
Deutes convertibles en subvencions	
Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària	911.922
Ministeri de Ciència, Innovació i Universitats	765.276
Unió Europea	3.558.001
Altres	138.641
Total Deutes convertibles en subvencions (B)	5.373.840
Total (A+B)	15.986.446

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dins del llarg termini, en Altres passius financers, l'IRTA recull els ajuts següents (vegeu l'apartat 1.2.2):

- Bestretes reemborsables que corresponen als préstecs a interès zero concedits pel MEC per un import pendent a 31 de desembre de 2017, de 10,61 M€. El traspàs al curt termini en l'exercici 2017 va ser de 3,11 M€ (vegeu l'apartat 2.2.2.6).

Els principals ajuts que recollien aquestes bestretes eren els següents:

- a) Conveni de col·laboració entre el MEC i la Generalitat de Catalunya per a l'impuls de la investigació agroalimentària a Catalunya, signat el 20 de desembre del 2005. L'import que va rebre l'IRTA com a bestreta reemborsable va ser de 20,06 M€, a un interès zero. El 31 de desembre de 2017 quedaven pendents un total de 4,07 M€.
 - b) Ajut per finançar el projecte d'ampliació de la Torre Marimon i l'edifici Fruitcentre, dins de les convocatòries ACTEPARQ 2007/2008 i 2009/2010, per una bestreta reemborsable total de 17.836.577 € dels quals restant pendents a 31 de desembre de 2017 un total de 6.439.069 € (927.181 € de la convocatòria 2007/2008 i 5.511.888 € de la convocatòria 2009/2010).
- Els deutes convertibles en subvencions, per 5,37 M€, on es comptabilitzen les subvencions reintegrables pendents de justificar i cobrar (vegeu l'apartat 2.2.1.6). En l'exercici 2017 van ser traspassats a curt termini 6,03 M€ (vegeu l'apartat 2.2.2.6). Les principals subvencions són les següents:
 - a) Subvencions de la Unió europea. En l'exercici 2017 quedaven pendents 3,59 M€.
 - b) Subvencions de l'Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària per projectes d'R+D i contractació de personal. El 31 de desembre del 2017 quedaven pendents 0,91 M€.
 - c) Subvenció del MEC per al desenvolupament del Pla nacional R+D i contractació del personal. El 31 de desembre del 2017 quedaven pendents 0,76 M€.

2.2.2.5. Provisions a curt termini

El 31 de desembre del 2017 l'IRTA tenia registrades provisions a curt termini per 430.210 €. La composició és la següent:

Quadre 16. Provisions a curt termini

Concepte	Saldo 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2017
Interessos de demora de bestretes reemborsables	287.699	-	-	287.699
Bonificacions Seguretat Social personal investigador CReSA 2013-2014	85.535	-	(85.535)	-
Bonificacions Seguretat Social personal investigador IRTA 2015	118.173	-	-	118.173
Bonificacions Seguretat Social personal investigador IRTA 2016	-	24.338	-	24.338
Paga extra del 2012 pendent de pagament	40.213	-	(40.213)	-
Total	531.620	24.338	(125.748)	430.210

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

El detall de les provisions és el següent:

- Interessos de demora de bestretes reemborsables

En l'exercici 2017 l'IRTA tenia registrada una provisió de 287.699 € per a la possible reclamació dels interessos de demora corresponents a les bestretes reemborsables del MEC dels anys 2007 i 2009.

- Bonificacions en la cotització de la Seguretat Social del personal investigador

D'acord amb la normativa aplicable¹⁴ cada exercici l'IRTA aplica unes bonificacions en les quotes de Seguretat Social del personal investigador. Al llarg dels primers sis mesos de l'exercici següent de cada exercici, la Tresoreria General de la Seguretat Social, mitjançant un informe tècnic emès per l'Entitat Nacional d'Acreditació, determina quin és el personal que realment tenia dret a la bonificació. Així, l'IRTA, al final de cada exercici, fa una provisió per cobrir les bonificacions aplicades que no han complert els requisits exigits i així atendre les quantitats no ingressades més els recàrrecs i els interessos de demora.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

Interessos de demora de bestretes reemborsables

L'IRTA mantenia una provisió per 287.699 € per als interessos de demora de la part no executada de diversos préstecs dels exercicis 2007 a 2010. Donada l'antiguitat dels fets que van donar lloc a la provisió la Sindicatura considera que aquesta s'hauria d'haver donat de baixa.

14. Reial decret 475/2014, del 13 de juny, sobre bonificacions en la cotització de la Seguretat Social del personal investigador.

Bonificacions en les cotitzacions a la Seguretat Social de l'exercici 2017

L'IRTA no va fer una provisió per a les bonificacions en les cotitzacions a la Seguretat Social del personal investigador de l'IRTA corresponents a l'exercici 2017 perquè no disposava, a data de formulació dels comptes, de la informació necessària per dotar l'oportuna provisió, ja que la quantificació d'aquestes bonificacions s'obté posteriorment, quan es fa l'auditoria corresponent. La xifra resultant per al 2017 va ser de 15.593 € sobre un total de bonificacions de 854.956 €.

2.2.2.6. Deutes a curt termini

L'evolució de l'epígraf Deutes a curt termini és la següent:

Quadre 17. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo a 31.12.2016	Variacions	Saldo a 31.12.2017
Deutes amb entitats de crèdit			
ICF	43.749	(43.749)	-
BBVA	18.750	-	18.750
Santander	200.963	-	200.963
Total Deutes amb entitats de crèdit	263.462	(43.749)	219.713
Altres passius financers			
Conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Economia i Ciència i la Generalitat	2.000.000	-	2.000.000
Ajut per finançar equipament de Mas Bover i Sant Carles de la Ràpita	115.799	-	115.799
Convocatòria ACTEPARQ 2007/2008	196.159	-	196.159
Convocatòria ACTEPARQ 2009/2010	796.147	-	796.147
Total Altres passius financers (bestretes reemborsables)	3.108.105		3.108.105
Deutes convertibles en subvencions	6.075.990	1.980.113	8.056.103
Proveïdors d'immobilitzat	5.620	(2.836)	2.784
Total	9.453.177	1.933.528	11.386.705

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Les bestretes reemborsables (per un total de 3,11 M€) incloïen un conveni de col·laboració entre el MEC i la Generalitat per 2,00 M€ (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

Els deutes convertibles en subvencions corresponien a subvencions reintegrables pendents de justificar a curt termini. Dels 8,06 M€, 2,02 M€ corresponien a traspassos per a subvencions d'explotació i 6,03 M€ provenien del llarg termini (vegeu l'apartat 2.2.2.4). Els principals són els següents:

- Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària, amb un deute a curt termini d'1.497.789 €, 442.982 € dels quals corresponien a subvencions a curt termini pendents i 1.054.807 € al saldo traspassat del llarg termini.
- MEC – Pla nacional R+D, amb un deute a curt termini d'1.152.179 €, 401.222 € dels quals corresponien a subvencions a curt termini pendents i 750.957 € al saldo traspassat del llarg termini.
- Generalitat de Catalunya, amb un deute a curt termini d'1.123.781 €, 116.687 € dels quals corresponien a subvencions a curt termini pendents i 1.007.093 € al saldo traspassat del llarg termini.
- Unió Europea, amb un deute a curt termini de 2.971.166 €, 972.594 € dels quals corresponien a subvencions a curt termini pendents i 1.998.572 € al saldo traspassat del llarg termini.

2.2.2.7. **Creditors comercials i altres comptes a pagar**

El detall dels creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre del 2017 és el següent:

Quadre 18. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	31.12.2016	Variació	31.12.2017
Proveïdors	3.261.013	(107.294)	3.153.719
Proveïdors, empreses del grup i associades	200.083	(568)	199.515
Creditors diversos	1.181.321	(721.026)	460.294
Personal (remuneracions pendents de pagament)	(17.507)	144.600	127.093
Altres deutes amb les administracions públiques	1.076.883	29.362	1.106.245
Total	5.701.792	(654.926)	5.046.866

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

De la fiscalització realitzada es desprèn l'observació següent:

Termini de pagament a proveïdors

La Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, del 5 de juliol, estableix que el termini de pagament, si no se n'ha establert un altre en contracte, ha de ser de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o de prestació dels serveis; que els proveïdors han de fer arribar la factura en un termini de quinze dies

naturals a partir de la data de recepció de les mercaderies o de la prestació dels serveis i que el termini de pagament es pot ampliar per contracte fins a seixanta dies naturals.¹⁵

Dels 3.153.719 € pagats a proveïdors, l'IRTA es va excedir en 45 dies el termini de pagament establert a la Llei 15/2010, de, 5 de juliol, en un import de 203.780 €.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Al tancament de l'exercici 2017 el Compte de pèrdues i guanys de l'IRTA presentava un resultat negatiu d'1,86 M€ (vegeu l'apartat 4.3).

A continuació es comenten els epígrafs del Compte de pèrdues i guanys que es consideren rellevants.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

El detall de l'import net de la xifra de negocis de l'any 2017 presentat per l'IRTA era el següent:

Quadre 19. Import net de la xifra de negocis

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2017
Vendes	1.089.504	1.212.384
Prestació de serveis	14.228.711	15.792.601
Total	15.318.215	17.004.985

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

A l'apartat 4.4 hi ha el detall dels recursos de l'any per tipologies.

Les principals vendes (el 91,5%, per 1,11 M€) corresponien a productes relacionats amb el tractament i l'explotació agrícola i ramadera.

Les prestacions de serveis de l'IRTA corresponien a l'activitat principal que desenvolupa l'Institut: recerca científica, desenvolupament i transferència de tecnologia en àmbits com la ramaderia, agricultura i agroalimentació. Els principals imports corresponen a prestacions de contractes d'R+D (70,4%), contractes d'assessorament (4,22%), contractes sobre varietats vegetals (5,44%) i contractes de formació, transferència de tecnologia i patents (0,97%).

15. Aquests terminis es refereixen a la normativa sobre pagaments a proveïdors esmentada en aquest apartat i no al període mitjà de pagament en el marc de l'estabilitat pressupostària calculat d'acord amb el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol.

2.3.2. Aprovisionaments

El detall d'aprovisionaments a 31 de desembre del 2017 és el següent:

Quadre 20. Aprovisionaments

Concepte	2016	2017
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	3.337.694	3.330.104
Treballs realitzats per altres empreses	1.870.941	1.750.371
Total	5.208.635	5.080.476

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Dins de l'apartat de consum de primeres matèries i altres matèries consumibles per 3,33 M€ l'IRTA va comptabilitzar:

- La compra d'aquells productes, ja sigui éssers vius, productes químics, material de laboratori, adobs, pinsos, etc. amb els quals es desenvolupa la seva activitat principal.
- Altres despeses necessàries per realitzar l'activitat, com cubells per la recollida de la llet per ser estudiada i instal·lació d'un sistema de reg per a la millora de l'agricultura.

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

El detall d'altres ingressos d'explotació que va presentar l'IRTA en els exercicis 2016 i 2017 és el següent:

Quadre 21. Altres ingressos d'explotació incorporats al resultat de l'exercici

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2017
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	304.196	558.503
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		
Generalitat	15.406.267	15.639.853
Diputacions	1.074.538	1.076.194
Convocatòries públiques competitives	7.466.907	5.808.564
Altres	160.850	115.041
Total	24.108.562	22.639.652
Total	24.412.758	23.198.156

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent

Pel que fa a Ingressos accessoris el principal ingrés (el 65,09%, 363.503 €) provenia d'indemnitzacions de la companyia asseguradora per les inundacions que l'IRTA va patir en les

seves instal·lacions de Cabriels el 12 d'octubre de 2016 a causa de les fortes pluges a la localitat.

b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici

L'IRTA va disposar d'un total de 22,64 M€ de subvencions d'exploració 15,64 M€ dels quals provenien de la Generalitat, 1,08 M€ de les diputacions i 5,92 M€ d'altres entitats.

A continuació s'analitzen amb més detall les subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici:

b.1) Generalitat

Les subvencions a l'exploració rebudes de la Generalitat l'exercici 2017 van ser les següents:

Quadre 22. Subvencions a l'exploració rebudes de la Generalitat

Concepte	DARP	Direcció General de Recerca	Total
Subvencions a l'exploració	10.820.622	4.032.000	14.852.622
Fons patrimonial aplicat a despeses R+D	787.231	-	787.231
Total	11.607.853	4.032.000	15.639.853

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

L'IRTA va comptabilitzar com subvencions a l'exploració les quantitats rebudes de la Generalitat en concepte de transferències corrents, i també la part de les aportacions al Fons patrimonial derivades de la reclassificació com a despesa de l'exercici corresponent a R+D no activables (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

b.2) Diputacions

El detall de les subvencions a l'exploració rebudes de les diputacions és el següent:

Quadre 23. Subvencions a l'exploració rebudes de les diputacions

Ens concedent	2016	2017
Diputació de Barcelona	687.738	705.194
Diputació de Lleida	143.000	143.000
Diputació de Girona	243.800	228.000
Total	1.074.538	1.076.194

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

L'IRTA va rebre subvencions de les diputacions de Barcelona, Lleida i Girona per un total de 1,08 M€, destinades a finançar les despeses pròpies de la seva activitat i el manteniment dels immobles cedits per les diputacions esmentades.

b.3) Convocatòries públiques competitives

El detall de les subvencions a l'explotació procedents de convocatòries públiques competitives rebudes de diversos organismes oficials és el següent:

Quadre 24. Subvencions a l'explotació procedents de convocatòries públiques competitives

Organisme	Recursos 2017 (A)	Aplicació 2016 a 2017 (B)	Traspàs de 2017 a 2018 (C)	Aplicat a l'explotació (D)=(A+B+C)
Unió Europea – Projectes	2.122.239	943.612	(972.594)	2.093.257
Ministeri de Ciència i Innovació – Pla nacional R+D	1.241.607	513.142	(401.222)	1.353.527
Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària – Pla nacional R+D	1.001.326	403.494	(442.982)	961.839
Ministeri de Ciència i Innovació – Conveni personal	452.625	-	-	452.625
Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària – Conveni personal	443.518	-	(3.588)	439.929
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i d'Investigació – Conveni personal	146.542	18.038	0	164.580
Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Marí – Agricultura	132.852	99.715	0	232.567
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i d'Investigació	63.419	58.980	(63.040)	59.359
Organització de les Nacions Unides per a l'Alimentació i l'Agricultura	12.492	-	(766)	11.726
Ministeri de Ciència i Innovació – Educació	23.191	4.372	-	27.563
Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç – Indústria	11.593	-	-	11.593
Total	5.651.404	2.041.353	(1.884.193)	5.808.564

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

Les transferències dels organismes oficials a l'IRTA per la participació en convocatòries públiques competitives, nacionals o internacionals es comptabilitzen com a subvencions a l'explotació, per la part que es destina a despeses d'R+D (vegeu l'apartat 1.2.2).

b.4) Altres subvencions

En Altres subvencions a l'explotació, l'IRTA va comptabilitzar per 115.041 € la resta de subvencions que no formaven part de les convocatòries públiques competitives.

2.3.4. Despeses de personal

Durant l'exercici 2017 les despeses de personal van ser de 27,52 M€, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Quadre 25. Despeses de personal

Concepte	2016	Variació	2017
Sous, salaris i assimilats	21.510.822	165.475	21.676.297
Càrregues socials	5.709.987	132.758	5.842.745
Total	27.220.809	298.232	27.519.042

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017.

2.3.4.1. Tipus de personal

La tipologia de personal que té l'IRTA es pot classificar de la manera següent:

- Personal contractat, que inclou el personal laboral propi i altre personal laboral
- Funcionaris de la Generalitat adscrits¹⁶

El personal laboral propi,¹⁷ ja sigui investigador o de suport, està sotmès al Conveni col·lectiu de l'IRTA vigent l'exercici 2017.¹⁸ D'acord amb la Memòria de l'exercici 2017, l'IRTA va tancar l'any amb un total de 697 treballadors. El 77% era personal propi, que incloïa un 30% de personal investigador i un 70% de personal de suport.

També hi ha una tipologia agrupada sota la denominació Altre personal laboral, que seria el personal que treballava a l'IRTA però que, per circumstàncies diverses, estava sotmès a altres convenis col·lectius o normatives sectorials. Aquest seria el cas, per exemple, del personal derivat d'una subrogació d'un centre adquirit per l'IRTA que manté durant un temps o per sempre, el conveni col·lectiu de lloc d'origen d'acord amb el que disposa article 44 del Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, relatiu a la successió d'empresa.

16. L'article 22.2 de la LIRTA estableix que el personal funcionari o laboral que procedeix de l'Administració de la Generalitat o d'altres administracions públiques, incloses les universitats, pot prestar serveis a l'Institut, de conformitat amb el que estableix la normativa reguladora de la funció pública de la Generalitat de Catalunya o la normativa sectorial corresponent.

17. L'article 22.1 de la LIRTA estableix que el personal de l'IRTA i el de les empreses filials és contractat i es regeix per la normativa laboral, civil o mercantil que els correspongui segons la seva funció.

18. Resolució EMO/3029/2011, del 30 de novembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball de l'IRTA, personal laboral, per als anys 2008-2011 (codi de conveni núm. 7900582). Aquest conveni s'ha anat prorrogant anualment de forma tàcita d'acord amb el seu article 4.

La disposició transitòria de la LIRTA estableix que el personal funcionari que va passar a formar part de l'IRTA en el moment de la creació de l'Institut, manté els drets i les garanties que li van ser respectats en aquell moment.

2.3.4.2. Competències en matèria de personal

Les competències en matèria de personal estan repartides entre el Consell d'Administració i el director general. L'article 8.1.f de la LIRTA atorga al Consell d'Administració competència per fixar la plantilla i el règim retributiu general del personal de l'Institut i l'article 11.g estableix que correspon al director o directora general l'alta direcció del seu personal.

D'altra banda, el 4 de novembre de 2008, el Consell d'Administració va atorgar uns poders molt amplis al director general. En matèria de personal li va atorgar les facultats següents:

Nomenar i destituir empleats i treballadors, contractar-los i acomiadar-los, ordenar suspensions i autoritzar excedències, exercir la facultat sancionadora; concertar i aprovar Convenis Col·lectius dels treballadors, seguir i concórrer als expedients d'extinció o suspensió de contractes de treball per causes tecnològiques o econòmiques i de força major i ordenar els acomiadaments per causes objectives.

Exercir respecte al personal funcionari i contractat administratiu de l'IRTA, totes les facultats que per la legislació administrativa li són reconegudes com a alta autoritat administrativa de l'Institut.

Establir l'organigrama de l'empresa, fixar la dependència funcional i jeràrquica de tot el personal, assenyalar les seves retribucions, en el marc del règim retributiu general, les funcions i altres condicions de treball, així com les línies de circulació dels treballs, objectes, documents i informació, fixar els llocs de treball, ordenar les convocatòries per cobrir places i ascendir al personal i, en general, dirigir l'actuació de tot el personal de l'IRTA exercint les facultats i complint les obligacions que la legislació laboral i administrativa li assigni com a responsable de l'alta direcció del mateix.

Per tant, d'acord amb la distribució de funcions exposada, en matèria de personal, el Consell d'Administració de l'IRTA ha d'aprovar anualment la plantilla i el règim retributiu general. Dins d'aquest marc general que estableix el Consell d'Administració, el director o directora general estableix l'organització funcional i jeràrquica de la plantilla i per tant, pot assignar els llocs de treball i les retribucions.

La Sindicatura considera que la flexibilitat en la gestió del personal dels centres CERCA que s'estableix en les lleis de mesures que regulen l'autonomia d'aquestes centres s'ha de manifestar mitjançant una regulació que cada centre aprovi d'acord amb les seves normes. És a dir, a l'IRTA és el Consell d'Administració qui té la competència per fixar la plantilla i les

retribucions generals que consideri adients i el director o directora general és qui assignarà els llocs i les retribucions (*assenyalarà*, diuen textualment els poders), però sempre han d'estar prèviament fixades pel Consell d'Administració.

2.3.4.3. Normativa específica sobre personal

L'IRTA, com a centre CERCA, gaudeix d'autonomia en la política de recursos humans, que inclou la selecció, la contractació, el règim retributiu, la determinació de les comptabilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar les activitats. També gaudeix d'autonomia en el règim de participació del personal investigador en els beneficis que s'obtinguin dels resultats (article 66 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres). L'article 67 d'aquesta mateixa llei de mesures indica que no són aplicables als centres CERCA 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.

El personal investigador també es regula per la Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència i la tecnologia.

D'acord amb la disposició addicional quinzena de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, en aquell exercici eren aplicables als centres CERCA les mesures següents:

- La massa salarial podia tenir les mateixes variacions que s'establissin per a la resta del sector públic.
- No es podien fer aportacions a plans de pensions.
- No es podien atorgar als empleats ajuts en concepte de fons d'acció social ni altres ajuts que tinguessin la mateixa naturalesa i finalitats.
- No es podien reconèixer percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per a menjar del personal.

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

L'IRTA té un conveni col·lectiu propi que inclou tant el personal investigador com el personal de suport, que són les dues grans categories que estan previstes en el capítol cinquè,¹⁹ i únicament pot quedar fora d'aquest conveni el personal que desenvolupi càrrecs de

19. L'article 1.2 del Conveni col·lectiu de treball regula les relacions juridicolaborals entre l'IRTA i els seus treballadors que tinguin enquadrada la categoria professional en les especificacions al capítol cinquè del conveni.

comandament, que pot tenir tractaments específics pel que fa als aspectes concrets derivats del seu càrrec, d'acord amb l'article 1.3 del mateix conveni.²⁰ A més del règim general que estableix el conveni col·lectiu, no hi cap normativa específica per als càrrecs de comandament.

Per tant, es pot concloure que, en principi, tot el personal laboral de l'IRTA està sotmès al conveni exceptuant els càrrecs de comandament (poden tenir tractaments específics), el personal provinent d'altres administracions i el personal subrogat d'altres entitats o empreses (poden mantenir el seu règim d'acord amb el que disposa l'article 22.2 de la LIRTA).

El document Règim especial dels centres CERCA i de l'ICREA del 27 de juny del 2017 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, contractació i 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 ha d'incloure els conceptes i l'escalat salarial (trams) que consideri adequat a les funcions a exercir i a la tipologia contractual.
- Recomana que, en la mesura que sigui possible, el centre CERCA tendeixi a organitzar-se de manera que pugui disposar d'un càrrec gerencial o d'administració que exerceixi les funcions executives i de gestió del centre. Està subjecte a un contracte d'alta direcció el personal directiu de gerència i d'administració que tingui funcions executives que impliquin un poder de decisió i actuació sobre els objectius i les finalitats dels centres, i que aquestes funcions s'exerceixin amb autonomia i plena responsabilitats només limitada pels criteris i instruccions directes per part de la persona i de l'òrgan superior de govern de l'entitat.
- Per formalitzar contractes fixos o indefinits, cal que hi hagi una oferta pública d'ocupació o un altre instrument intern de gestió de provisió de necessitats de personal aprovat pel 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.

20. L'article 1.3 del Conveni col·lectiu estableix que aquest és d'aplicació als centres propis de l'IRTA i a tot el personal laboral que estigui inclòs en algun dels seus nivells/categories (incloent aquell personal IRTA incorporat o assignat a centres consorciats), excepte el personal que desenvolupi càrrecs de comandament, que pot tenir tractaments específics pel que fa als aspectes concrets derivats del seu càrrec, als quals serà d'aplicació la normativa que correspongui.

- 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.

2.3.4.4. Plantilla

La plantilla pròpia de l'IRTA estava formada per personal d'administració, investigadors, col·laboradors, estudiants i doctorands. Atesa l'especificitat del tipus de personal que tenia, en l'exercici 2017 hi havia molta rotació de personal.

La plantilla de l'IRTA al tancament de l'exercici 2017 era de 697 persones, tal com es mostra en el següent quadre:

Quadre 26. Plantilla de l'IRTA per categories

Concepte	2016	2017
Personal directiu	9	12
Àrea R+D	247	251
Investigador A i A+	9	11
Investigador B	21	17
Especialista B	1	1
Investigador C	39	39
Especialista C	5	2
Adjunt d'investigació D	50	51
Especialista D	1	2
Col·laborador d'investigació / Especialista E	35	34
Col·laborador d'investigació / Especialista F	20	25
Doctorand	66	69
Àrea de suport	425	434
Nivell 8	11	11
Nivell 7	48	52
Nivell 6	47	53
Nivell 5	57	66
Nivell 4	132	122
Nivell 3	84	83
Nivell 2	29	35
Nivell 1	7	7
Suport sense nivell de conveni	10	5
Total	681	697

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

Plantilla

S'ha constatat que no hi havia una plantilla prefixada i aprovada pel Consell d'Administració que inclogués totes les places que s'havien d'ocupar durant l'any ni tots els règims retributius que en la pràctica existien. A més del règim general de classificació professional i de retribucions que establí el conveni col·lectiu, no hi havia cap normativa específica sobre càrrecs de comandament. En la fiscalització realitzada s'ha constatat que hi havia personal amb complements de càrrec de comandament sense que el Consell d'Administració hagués aprovat les places que ocupaven ni les retribucions.

2.3.4.5. Retribucions del personal de l'IRTA

El 78,77% de les despeses de personal corresponien a sous, salaris i assimilats i el 21,23% restant corresponia a càrregues socials.

Les taules salarials del personal laboral de l'IRTA estaven en el Conveni col·lectiu de treball de l'IRTA per als anys 2008-2011 i publicades l'11 de gener del 2012. Aquestes taules van estar vigents fins al mes de setembre de 2017 i a partir d'aquella data les taules salarials que s'apliquen són les aprovades i publicades al portal de transparència de la institució.

L'estructura salarial estava fixada al Conveni i comprenia els conceptes següents:

- Pagues extres: dues a l'any, una el mes de juny i l'altra el mes de desembre, sobre els conceptes de sou i antiguitat.
- Salari garantit: diferència dintre el personal de l'àrea d'R+D i el personal de l'àrea de suport. Segons unes taules.
- Incrementos pactats, segons la Llei de pressupostos de la Generalitat.
- Plus d'antiguitat: per cada tres anys de serveis a l'IRTA. Segons unes taules.
- Compensacions per la realització d'horaris especials (feines de cap de setmana). Segons les hores reals realitzades.
- Plus de nocturnitat i plus de penositat i perillositat.

El 2010 es va aplicar una reducció salarial del 3% que es feia com a concepte independent a la nòmina. L'octubre de 2017 es van consolidar les reduccions salarials, i per tant, l'import que apareix a la nòmina a partir d'aquella data és el que pertoca un cop aplicada la reducció salarial.

El 2012, arran del Reial decret Llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, el personal funcionari no va cobrar la paga extra. Durant el 2017 es va retornar parcialment aquesta paga.

A partir de l'octubre del 2017 l'IRTA incrementà les retribucions del seu personal: en un 0,3% per a l'exercici 2016 i un altre 0,3% per al 2017, per tant, inferior a l'1% de la massa

salarial respecte a l'exercici anterior que estableix com a límit la Llei de pressupostos de l'Estat.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

Indemnitzacions

En tres casos d'acomiadament improcedent l'IRTA arribà a un pacte en l'acta de conciliació en què va reconèixer la improcedència dels acomiadaments per 35.841 €, 33.000 € i 39.297 €, sense haver esgotat la via judicial.

La Sindicatura considera que l'IRTA hauria d'haver esperat la resolució de la demanda interposada davant el Jutjat social abans d'abonar cap import als treballadors, i indemnitzar-los, escaigués, d'acord amb el que declarés la sentència ferma.

Assignació de complements

D'acord amb l'article 8.1.f de la LIRTA corresponia al Consell d'Administració fixar la plantilla i el règim retributiu general del personal de l'Institut, i segons l'atorgament de poders per part del Consell d'Administració del 4 de novembre del 2008, corresponia al director o directora assenyalar les retribucions del personal però dins del marc del règim retributiu general.

En la pràctica, l'exercici 2017 era el director general de l'IRTA qui fixava i atribuïa complements al personal, complements que prèviament no havien estat aprovats ni delimitats pel Consell d'Administració de l'IRTA. En quatre expedients es van fixar noves funcions a desenvolupar. L'atribució a cada persona es feia en el contracte de treball o mitjançant resolucions posteriors i la seva aplicació no era uniforme al personal que reunia unes mateixes característiques sinó que variava dins un mateix grup.

En la fiscalització realitzada s'han evidenciat els següents complements establerts en els contractes i no en el conveni col·lectiu de l'IRTA i no aprovats pel Consell d'Administració:

- Complement de sou: A dues persones amb un total anual de 7.203 €.
- Complement especial: A setanta-vuit persones amb un total anual de 176.620 €. Dins d'aquest complement especial, s'ha detectat un complement econòmic a tres treballadors per compensar la reducció derivada de la norma del 2010²¹ anterior al règim d'autonomia de gestió i, per tant, contrari a aquesta normativa.

21. Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.

- Gratificacions per efectuar gestions concretes de forma satisfactòria: A vint-i-cinc persones per un total anual de 46.443 €.

La Sindicatura considera que el director general de l'IRTA no té capacitat per crear complements ni gratificacions que no estiguin previstes en el conveni col·lectiu de la institució o que no hagin estat aprovats prèviament pel Consell d'Administració.

Complement de càrrec de comandament

Tot i que els càrrecs de comandament poden tenir tractaments retributius específics, hi havia nombrosos llocs de treball que tenien un complement de càrrec de comandament que no estava previst en la normativa interna i l'import del qual era diferent en molts casos sense que quedés justificat. El complement per càrrec el cobraven seixanta-dues persones per un total de 237.988 €. Com ja s'ha mencionat anteriorment és el Consell d'Administració qui havia d'establir un marc retributiu general sobre el quals el director autoritzés els diferents complements i no ho va fer.

Personal funcionari

L'IRTA va aplicar a onze funcionaris adscrits el complement de destí i específic propis de l'estructura retributiva funcional i, a la vegada, de forma incorrecta, els conceptes retributius del conveni i altres complements no previstos en la normativa per un import de 158.606 €.

La irregularitat descrita en aquest punt podria donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació correspon únicament a la jurisdicció competent.

Documentació de l'expedient

L'IRTA satisfà els triennis al personal d'acord amb la normativa aplicable però sense incloure en l'expedient documentació acreditativa suficient.

2.4. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost de l'IRTA va ser aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, amb uns ingressos i unes despeses de 40,29 M€ (vegeu l'apartat 4.5). D'aquests, 35,67 M€ van ser ingressos d'explotació i 4,62 M€ de capital, i 38,94 M€ van ser despeses d'explotació i 1,35 M€ de capital.

La liquidació del pressupost va presentar un dèficit d'1,44 M€ (43,98 M€ d'ingressos i 45,42 M€ de despeses). Aquest dèficit es va finançar amb romanent de tresoreria per 2,3 M€, i es va obtenir un superàvit de finançament de l'exercici de 0,86 M€.

Quadre 27. Liquidació del pressupost

Ingressos	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts
3. Ingressos propis	14.600.000	14.600.000	17.567.603
4. Transferències corrents	21.027.115	21.814.346	22.639.652
5. Ingressos patrimonials	41.000	41.000	8.712
6. Alienació d'inversions reals	-	-	17.583
Total ingressos d'explotació	35.668.115	36.455.346	40.233.550
7. Transferències de capital	432.252	432.252	347.835
8. Variació d'actius financers	4.189.863	6.510.737	3.402.632
Total ingressos de capital	4.622.115	6.942.989	3.750.467
Total ingressos	40.290.230	43.398.335	43.984.017

Despeses	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions de personal	26.021.870	26.021.870	27.004.695
2. Despeses de béns i serveis	11.236.367	11.236.367	11.323.644
3. Despeses financeres	45.500	45.500	9.537
4. Transferències corrents	1.633.031	1.633.031	1.895.674
Total despeses d'explotació	38.936.768	38.936.768	40.233.550
6. Inversions reals	1.090.000	1.090.000	1.813.989
9. Variació de passius financers	263.462	3.371.568	3.371.568
Total despeses de capital	1.353.462	4.461.568	5.185.557
Total despeses	40.290.230	43.398.335	45.419.106

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Llei pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 i els comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

El pressupost de l'exercici no incorpora el romanent de tresoreria de l'exercici anterior de 9,19 M€, sinó que incorpora únicament 3,11 M€ corresponents a l'amortització de les bretes reemborsables.

Les obligacions reconegudes totals van ser superiors al pressupost definitiu en 2,02 M€.

Cal tenir en compte que el pressupost de l'IRTA té caràcter estimatiu²² i que l'IRTA, com a centre CERCA, gaudeix d'autonomia per adoptar les decisions relatives a la destinació del

22. Article 2.9 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

saldo del compte de resultats de l'exercici pressupostari, del romanent dels exercicis anteriors i de les disponibilitats líquides de tresoreria.²³

La conciliació del resultat economicofinancer amb el resultat pressupostari es pot veure en l'apartat 4.5.3 d'aquest informe.

El romanent de tresoreria va ser de 7,76 M€ (vegeu l'apartat 5.2) i les operacions afectades d'11,13 M€ del que resulta un romanent negatiu de 3,38 M€. Dins d'aquestes afectacions hi havia la recuperació de bestretes reemborsables, per 8,84 M€, i la provisió d'un litigi del subministrament material vegetal, per 1,5 M€.

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

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

L'article 3.2 del TRLCSF establia que, d'acord amb les seves característiques, les entitats del sector públic podien tenir la condició d'administració pública o de poder adjudicador no administració pública als efectes d'aquella llei. 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 entitats podien ser considerades poders adjudicadors administració pública si reunien els requisits esmentats en l'article 3.2.e del TRLCSF. La Sindicatura considera que l'IRTA reunia els requisits esmentats i que, per tant, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública als efectes de la contractació.

L'any 2017 l'IRTA va actuar com a poder adjudicador no administració pública.

El 2 de juny del 2016 el Consell d'Administració de l'entitat va aprovar les seves instruccions internes de contractació, en les quals es diu que l'IRTA forma part del sector públic, té la consideració de poder adjudicador i no té el caràcter d'administració pública. L'entitat també disposa de manuals i procediments interns en matèria de compres i contractació.

23. D'acord amb l'article 67.3 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i administratives.

Les instruccions internes de contractació de l'IRTA vigents l'exercici 2017 preveien l'adjudicació directa per als contractes d'import inferior a 50.000 €.

D'acord amb l'article 8.1.k de la LIRTA, corresponia al Consell d'Administració complir qualsevol altra funció que no s'atribuís expressament a cap altre òrgan. L'apartat II.1.b de les instruccions internes de contractació establí que el director general era l'òrgan de contractació de la entitat d'acord amb la normativa reguladora dels contractes del sector públic. Al director general li van ser conferits poders per exercir aquestes facultats en escriptura pública el mes de novembre del 2008.

En l'exercici 2017 l'IRTA va adjudicar subministraments i serveis per un valor conjunt de 1,02 M€ mitjançant els diferents procediments de contractació establerts en les instruccions internes de contractació.

El quadre 28 detalla el nombre de contractes adjudicats i revisats, per tipus i per procediment d'adjudicació.

A criteri de l'auditor s'ha seleccionat una mostra que representa el 81,9% de l'import adjudicat i un 60% del total d'expedients seguint el procediment següent (vegeu l'apartat 4.6):

- Selecció dels contractes adjudicats superiors a 100.000 € (dos contractes per 350.000 €).
- Selecció per mostreig no estadístic de deu contractes per 481.904 €.

Adicionalment, s'han seleccionat, per mostreig no estadístic, trenta-set factures per 954.288 €.

Quadre 28. Contractes adjudicats i contractes fiscalitzats. Exercici 2017

Tipus de contracte	Expedients adjudicats		Expedients fiscalitzats		Imports fiscalitzats respecte dels imports adjudicats (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import	
Subministraments	11	475.408	6	354.302	74,5
Obert	3	249.898	3	249.898	100,0
Adjudicació directa	6	185.685	3	104.404	56,2
Acord marc	2	39.825	-	-	-
Serveis	7	435.343	5	381.745	87,7
Obert	4	338.745	4	338.745	100,0
Adjudicació directa	3	96.598	1	43.000	44,5
Obres	2	104.528	1	95.857	91,7
Encàrrec de gestió	2	104.528	1	95.857	91,7
Total	20	1.015.279	12	831.904	81,9

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat.

Nota: Els expedients poden referir-se a expedients individuals i a lots, atès que en un expedient pot haver-hi diferents lots i cada lot pot adjudicar-se a diferents empreses.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

Poder adjudicador administració pública

En el marc regulador de la contractació del sector públic, l'IRTA tenia la consideració d'administració pública, ja que les aportacions de les administracions públiques (incloses les subvencions competitives) eren majoritàries sobre el total d'ingressos i, per tant, hauria d'haver aplicat íntegrament el TRLCSP i no haver aplicat les seves instruccions.²⁴

Garantia

En els expedients 2, 5, 7 i 9 els adjudicataris van dipositar la garantia abans que hi hagués la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació, contràriament al que estableixen l'article 95 del TRLCSP i els plecs:

Quadre 29. Anàlisi de garanties

Expedient	Data de la garantia	Data de la proposta de la Mesa	Data de la resolució d'adjudicació	Data del contracte
2	19.10.2017	20.10.2017	23.10.2017	30.10.2017
5	26.06.2017	30.06.2017	03.07.2017	11.07.2017
7, lot 1	12.06.2017	14.06.2017	19.06.2017	29.06.2017
7, lot 2	16.06.2017	19.06.2017	19.06.2017	29.06.2017
9	11.07.2017	20.07.2017	24.07.2017	03.08.2017

Font: Elaboració pròpia.

Requisits formals

De la revisió dels requisits formals en els expedients de contractació es fan les observacions següents:

- En cinc expedients de la mostra (2, 5, 6, 7 i 9) manca el certificat d'existència de crèdit i no hi consta la data ni l'aprovació dels Plecs per l'òrgan de contractació (articles 115 i 116 del TRLCSP).
- En quatre expedients de la mostra (2, 6, 7 i 9) no hi consta l'ordre d'inici en què l'òrgan de contractació motiva la necessitat i idoneïtat del contracte (article 109.1 del TRLCSP).
- En quatre expedients de la mostra (2, 5, 7 i 9) en la notificació als no adjudicataris del resultat de la licitació no hi consta la indicació de si aquesta posa fi o no a la via administrativa, els recursos procedents, l'òrgan davant el qual s'haurien de presentar i el termini per interposar-los, contràriament al que estableix l'article 40.2 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

24. Vegeu els informes 7/2013, del 6 de juny, i 3/2009, del 28 de maig, de la Junta de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

Criteri d'adjudicació

S'ha evidenciat que en l'expedient 5 un dels criteris d'adjudicació no objectius era la implantació del servei a licitar. La Sindicatura considera que aquest criteri, decisiu en la fase de valoració, va beneficiar l'empresa que ja prestava el servei i que va ser adjudicatària i, per tant, es contraria al principi d'igualtat de tracte establert en l'article 139 del TRLCSP.

Adjudicació directa

Els articles 53 i 54 de les instruccions internes de contractació regulaven el procediment d'adjudicació directa per raó de l'import aplicable a tots els contractes quan el valor estimat del contracte fos inferior o igual a 50.000 €, i la durada del contracte no excedís d'un any. En aquest procediment el contracte es podia adjudicar directament a qualsevol empresari sempre que aquest tingués capacitat d'obrar.

En la revisió de la contractació s'ha detectat el següent:

- En quatre expedients de serveis i subministraments (expedients 1, 3, 8 i 10, per 40.000 €, 27.641 €, 43.000 € i 36.763 €, respectivament) l'IRTA va utilitzar el procediment d'adjudicació directa.
- L'expedient 1, adjudicat directament per 40.000 € inclou la factura número 34 per aquest import. S'ha detectat una altra factura sense tramitació d'expedient de 39.200 € (factura número 35) pel mateix concepte "Equips de laboratori" i del mateix proveïdor.
- Les factures 36 i 37 de la mostra per un total de 71.861 € corresponien al mateix estudi (50% cada factura) i al mateix proveïdor.
- Les factures 23, 24 i 25 de la mostra per la prestació de serveis de l'assessorament tècnic de postcollita, per un total de 66.040 € corresponien al mateix proveïdor.
- Les factures 29, 30, 31, 32 i 33 de la mostra per la compra de pinso i alimentació del bestiar per un total de 55.280 € corresponien al mateix proveïdor.
- Les factures 38, 39 i 40 per al servei de vigilant de seguretat sense arma per un total de 25.286 € formaven part d'un conjunt factures de dotze mensualitats amb el mateix proveïdor i servei per un total de 99.773 €.
- La factura 43 de la mostra per al subministrament d'equips de processos d'informació per 46.760 € i disset factures addicionals per 70.726 € corresponien al mateix concepte i al mateix proveïdor.
- Les factures 44 i 45 de la mostra per a estudis dirigits a aclarir l'etiopatogènia de la enteropatia epizoòtica del conill i l'examen de diferents sistemes que permetessin reduir

la utilització de antimicrobians per al control de la malaltia per 53.327 € corresponien al mateix proveïdor.

- També s'han detectat deu factures (per un total de 282.407 € de diferents proveïdors i conceptes), que individualment, cadascuna d'elles, superava els 18.000 €, per les quals no es va efectuar cap procediment de contractació.

Donat que l'IRTA tenia la consideració de poder adjudicador administració pública, d'acord amb el TRLCSP, tots els contractes de serveis i de subministraments superiors a 18.000 € havien de tramitar-se pels procediments previstos a l'esmentada norma, i per tant, no es podien adjudicar directament encara que fossin inferiors a 50.000. Únicament els contractes d'obres inferiors a 50.000 € tenien la consideració de contracte menor, i havien de seguir l'establert en l'article 111 apartats 1 i 2 del TRLCSP. En conseqüència, els expedients 1, 3, 8 i 10 i les 10 factures del darrer punt, s'havien d'haver licitat mitjançant un dels procediments ordinaris establerts al TRLCSP. Aquest fets fan que es limiti la concurrència.

Per altra banda en l'expedient 1 i la factura 34; i en les factures 36 i 37; 23, 24 i 25; 29, 30, 31, 32 i 33; 38, 39 i 40; 43; 44 i 45 s'han detectat incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports i les dates o els tipus de contractes, que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut de la contractació.

Transparència

De la revisió efectuada en l'àmbit de la transparència s'ha constatat que l'IRTA no publicava els contractes inferiors a 50.000 € contràriament a la normativa aplicable.²⁵

2.6. CONVENIS

D'acord amb l'article 81.1.i dels estatuts de l'IRTA, correspon al Consell d'Administració conèixer i autoritzar els convenis que l'Institut ha de concertar amb institucions i administracions públiques.

L'IRTA ha proporcionat una llista dels seixanta-un convenis signats durant l'exercici 2017. A criteri de l'auditor s'ha seleccionat un total de dinou convenis (el que suposa el 31,15% del total), per verificar, entre altres aspectes, que per la seva naturalesa no són contractes administratius típics i que compleixen els requisits dels convenis establerts en la Llei 40/2015 (vegeu l'apartat 4.8).

25. Article 8.1 de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i a l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Les incidències detectades de la revisió d'aquests convenis són les següents:

Llei de règim jurídic del sector públic

En relació amb el compliment de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic destaca el següent:

- En quatre casos (convenis 49, 62, 63 i 66) els convenis no estableixen les conseqüències aplicables en cas d'incompliment, en contra del que estableix l'article 49.e de la Llei 40/2015.
- En tres casos (referències 57, 65 i 66) no estava regulat els mecanismes de seguiment, vigilància i control de l'execució del conveni i dels compromisos adquirits en el conveni, previst en l'article 49.f de la Llei 40/2015.
- En sis casos (convenis 49, 50, 57, 62, 63 i 66) no es regulava el règim de modificació del conveni previst en l'article 49.g de la Llei 40/2015, tot i que el mateix precepte indicava que si no hi hagués regulació expressa, la modificació requeriria acord unànim dels signants.

Transparència

No es van publicar al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*, ni en el portal de transparència de l'IRTA, els convenis i els seus protocols previstos en l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, ni es va integrar en el Portal de la Transparència l'enllaç al Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat establert en l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2.7. FETS POSTERIORS

El data 25 de juny de 2019 el Jutjat de Primera Instància número 50 de Barcelona va pronunciar-se contra l'IRTA i va fixar una indemnització de 3,38 M€ (vegeu l'apartat 2.2.2.3). L'IRTA ha comunicat a la Sindicatura que en l'exercici 2019 va modificar la provisió, ajustant-la a la sentència per 4,03 M€, incloent-hi els interessos de demora, és a dir, per un import 2,53 M€ superior al de la provisió feta en l'exercici 2017.

El gener del 2020 amb posterioritat al tancament d'aquest treball, l'IRTA va presentar recurs d'apel·lació contra la sentència 1738/2019, del 25 de juny de 2019, esmentada. Per tant, l'import definitiu de la indemnització no es coneixerà fins que la sentència sigui ferma.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 2, i els fets descrits en l'observació 3, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IRTA a 31 de desembre del 2017, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals de l'IRTA corresponents a l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

Respecte als comptes anuals

1. L'IRTA va aplicar a l'exercici 2017 el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, quan, hauria d'haver aplicat el PGCPGC (vegeu l'apartat 2.1).
2. L'IRTA tenia pendent d'incorporar i valorar part del seu immobilitzat, rebut en cessió, a la seva comptabilitat, contràriament a les normes de registre i valoració del PGCPGC (vegeu l'apartat 2.2.1.1).
3. En l'exercici 2017 l'IRTA va fer una provisió d'1,50 M€, d'acord amb dos²⁶ informes pericials encarregats per l'entitat, per a la cobertura d'una reclamació per danys valorada per la contrapart en 5,63 M€. Atesa la sentència condemnatòria del 2016 i la important diferència entre els imports, la Sindicatura considera que aquesta provisió era insuficient (vegeu els apartats 2.2.2.3 i 2.7).
4. L'IRTA no va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2017 dins de termini ni els va aprovar l'òrgan competent, contràriament a l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1).

26. Nombre modificat per la nova documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

5. En l'exercici 2017 no es disposava de cap contracte programa pluriennal on s'establissin les relacions entre el Govern i l'IRTA, en contra de l'article 14 de la LIRTA. Cada any es formalitza un conveni de col·laboració amb el DARP pel qual es fixa el pla d'actuació. (vegeu l'apartat 2.1).
6. En l'exercici 2017 l'IRTA no va elaborar el programa d'actuació, d'inversions i de finançament en contra del que estableix l'article 28 del Estatut de l'empresa pública catalana i l'article 8.1.c de la LIRTA (vegeu l'apartat 2.1).
7. L'IRTA hauria d'haver donat de baixa una provisió de 287.699€ pels interessos de demora dels préstecs del MEC del 2012 donada l'antiguitat dels fets (vegeu l'apartat 2.2.2.5).

Respecte a les despeses de personal

8. Pel que fa a les despeses de personal cal dir que l'IRTA satisfieia els triennis al personal d'acord amb la normativa aplicable però sense incloure en l'expedient la documentació suficient sobre la seva acreditació (vegeu l'apartat 2.3.4.5).
9. En l'exercici 2017 l'IRTA no disposava d'una plantilla prefixada i aprovada pel seu Consell d'Administració que inclogués totes les places que s'havien d'ocupar durant l'any i el seu règim retributiu. Llevat del règim general que establia el conveni col·lectiu, no hi havia cap normativa específica dels càrrecs de comandament que en regulés la creació, les funcions i la determinació dels complements salarials (vegeu els apartats 2.3.4.3 i 2.3.4.4).
10. La competència per decidir les retribucions del personal corresponia al director general dins del marc del règim retributiu general aprovat pel Consell d'Administració de l'IRTA. No obstant això, el director fixava i atribuïa complements al personal que prèviament no havien estat aprovats ni delimitats pel Consell d'Administració. Així mateix, el director de l'entitat va aprovar els complements de cent un treballadors per 230.266€ sense que hi hagués un marc previ aprovat pel Consell d'Administració i sense que els complements estiguessin previstos en el conveni col·lectiu (vegeu l'apartat 2.3.4.5).

S'ha constatat que seixanta-dues persones van cobrar complements de càrrec per valor de 237.988€ sense que estiguessin aprovats pel Consell d'Administració (vegeu l'apartat 2.3.4.5).

11. En tres acomiadaments (per 35.841€, 33.000€ i 39.297€) l'IRTA va reconèixer la seva improcedència en l'acta de conciliació en lloc d'esperar que hi hagués la sentència judicial²⁷ (vegeu l'apartat 2.3.4.5).

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

12. L'IRTA aplicava a onze funcionaris adscrits, el complement de destí i específic propis de l'estructura retributiva funcional i a la vegada, de forma incorrecta, els conceptes retributius del conveni i altres complements no previstos en la normativa per 158.606 €. La irregularitat descrita en aquest punt podria donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només és respecte a la possible existència d'indícis, ja que l'apreciació correspon únicament a la jurisdicció competent (vegeu l'apartat 2.3.4.5).

Respecte a la contractació administrativa i els convenis

13. La Sindicatura considera que en l'exercici fiscalitzat l'IRTA tenia la condició de poder adjudicador administració pública i, per tant, els procediments de contractació no haurien d'haver-se regit per les instruccions internes aprovades per l'ens sinó plenament pel TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5).
14. En quatre expedients es va constituir la garantia definitiva abans de la proposta d'adjudicació; per tant, es va incomplir l'article 95 del TRLCSP. Així mateix, en cinc expedients s'han evidenciat incompliments de requisits formals i de notificació establerts en el TRLCSP i en la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (vegeu l'apartat 2.5).
15. S'ha detectat que un dels criteris d'adjudicació no objectius era la implantació del servei a licitar. La Sindicatura considera que aquest criteri, decisiu en la fase de valoració, va beneficiar l'empresa que ja prestava el servei i que va ser l'adjudicatària i, per tant, és contrari al principi d'igualtat de tracte establert en l'article 139 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5).
16. S'han detectat quatre expedients (1, 3, 8 i 10) per 147.404 € i deu factures per 282.407 € de diferents proveïdors i conceptes que superaven els 18.000 € i, per tant, s'havien d'haver licitat mitjançant un procediment de contractació (vegeu l'apartat 2.5).
17. S'han detectat divuit casos amb incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes, que suposen un incompliment de l'article 86, apartat 2 del TRLCSP. Es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte (vegeu l'apartat 2.5).
18. L'entitat no publicava els contractes de menys de 50.000 €, contràriament al que estableix l'article 8.1 de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.5).

19. En la revisió dels convenis s'han evidenciat mancances formals respecte a les mesures a adoptar en cas d'incompliment, mecanismes de seguiment vigilància i control de l'execució i la regulació del règim de modificació establerts en l'article 49 de la Llei 40/2015. L'IRTA tampoc no va fer publicitat dels seus convenis (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 realitzat en relació amb els comptes anuals de l'IRTA corresponents a l'exercici 2017.

1. L'IRTA hauria de segregar en diferents persones, en la mesura del que fos possible, les tasques de formulació de comptes i de control intern de l'entitat, i proposar, amb aquesta finalitat, canvis en la LIRTA.
2. Caldria que l'IRTA estudiés la gestió dels excedents de tresoreria per integrar-los preferentment a la Tresoreria de la Generalitat, salvaguardant l'afectació de l'activitat subvencionada.
3. Per a un millor control i salvaguarda dels seus actius l'IRTA hauria d'actualitzar el registre, la valoració i la comptabilització de tot el seu immobilitzat, tant el propi com el cedit, i aplicar i homogeneïtzar els percentatges d'amortització corresponents per a cada tipus de béns.
4. Caldria que l'IRTA millorés el procediment per imputar al resultat de cada exercici les subvencions de capital d'acord amb la vida útil del bé subvencionat i no segons un percentatge anual fix calculat amb la mitjana de les amortitzacions de l'exercici.
5. L'IRTA hauria de millorar els procediments de control respecte a les participacions de les empreses, les bonificacions de la Seguretat Social i el termini de pagament als proveïdors.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'IRTA de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

4.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació de l'IRTA de l'exercici 2017 és el següent:

Quadre 30. Balanç de situació. Exercici 2017

ACTIU	31.12.2017	31.12.2016
ACTIU NO CORRENT	51.637.372	49.838.340
Immobilitzat intangible	1.435.078	1.567.742
Concessions	1.276.457	1.386.654
Patents, llicències, marques i similars	-	5.060
Aplicacions informàtiques	158.621	176.027
Immobilitzat material	42.370.794	44.395.611
Terrenys i construccions	32.649.335	32.515.480
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	9.296.249	9.227.284
Immobilitzat en curs i avançaments	425.210	2.652.847
Inversions immobiliàries	300.355	300.729
Terrenys	294.496	294.496
Construccions	5.859	6.233
Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	52.000	78.000
Crèdits a empreses	52.000	78.000
Inversions financeres a llarg termini	2.105.305	104.855
Instruments de patrimoni	55.667	55.667
Altres actius financers	2.049.639	49.189
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	5.373.840	3.391.403
ACTIU CORRENT	22.366.315	24.807.840
Existències	751.082	710.720
Matèries primeres i altres aprovisionaments	285.491	307.294
Productes acabats	45.016	39.628
Subproductes, residus i materials recuperats	420.575	363.798
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	15.170.855	17.629.849
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.963.068	6.080.832
Clients empreses del grup i associades	15.853	11.718
Deutors diversos	7.864.552	10.141.419
Personal	754	5.200
Actius per impost corregit	4.216	9.964
Altres crèdits amb les administracions públiques	322.411	1.380.716
Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	26.000	26.000
Crèdits a empreses	26.000	26.000
Inversions financeres a curt termini	2.725.187	4.714.275
Valors representatius de deute	96	3.963
Altres actius financers	2.725.092	4.710.312
Periodificacions a curt termini	129.045	237.012
Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.564.144	1.489.984
Tresoreria	463.785	843.492
Altres actius líquids equivalents	3.100.359	646.493
TOTAL ACTIU	74.003.686	74.646.180

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2017	31.12.2016
PATRIMONI NET	35.578.756	35.727.234
FONS PROPIS	24.196.664	22.676.976
Capital	51.852.541	47.040.819
Fons patrimonial	51.852.541	47.040.819
Reserves	(195.404)	(195.404)
Altres reserves	(195.404)	(195.404)
Resultats d'exercicis anteriors	(25.603.528)	(20.395.691)
Romanent	7.755.219	9.190.308
Resultats negatius exercicis anteriors	(33.358.747)	(29.586.000)
Resultat de l'exercici	(1.856.944)	(3.772.748)
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	11.382.092	13.050.258
PASSIU NO CORRENT	18.421.549	19.766.931
Provisions a llarg termini	1.500.000	1.500.000
Altres provisions	1.500.000	1.500.000
Deutes a llarg termini	16.921.549	18.266.931
Deutes amb entitats de crèdit	935.104	1.154.817
Altres passius financers	15.986.445	17.112.113
PASSIU CORRENT	20.003.381	19.152.015
Provisions a curt termini	430.209	531.619
Deutes a curt termini	11.386.705	9.453.177
Deutes amb entitats de crèdit	219.713	263.462
Altres passius financers	11.166.991	9.189.715
Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.046.866	5.701.792
Proveïdors	3.153.719	3.261.013
Proveïdors empreses del grup i associades	199.515	200.083
Creditors diversos	460.294	1.181.321
Personal (remuneracions pendents de pagament)	127.093	(17.507)
Altres deutes amb les administracions públiques	1.106.245	1.076.883
Periodificacions a curt termini	3.139.600	3.465.427
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	74.003.686	74.646.180

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

4.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Compte de pèrdues i guanys de l'IRTA de l'exercici 2017 és el següent:

Quadre 31. Compte de pèrdues i guanys. Exercici 2017

OPERACIONS CONTINUADES	31.12.2017	31.12.2016
Import net de la xifra de negocis	17.004.985	15.318.215
Vendes	1.212.384	1.089.504
Prestació de serveis	15.792.601	14.228.711
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	62.165	57.479
Aprovisionaments	(5.080.476)	(5.208.635)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	(3.330.104)	(3.337.694)
Treballs realitzats per altres empreses	(1.750.371)	(1.870.941)
Altres ingressos d'explotació	23.198.156	24.412.758
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	558.503	304.196
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	22.639.652	24.108.562
Despeses de personal	(27.519.042)	(27.220.809)
Sous, salaris i assimilats	(21.676.297)	(21.510.822)
Càrregues socials	(5.842.745)	(5.709.987)
Altres despeses d'explotació	(7.587.761)	(8.956.701)
Serveis exteriors	(5.605.818)	(5.443.280)
Tributs	(96.786)	(125.179)
Pèrdues, deterioració i variació provisions operacions comercials	10.517	(1.664.479)
Altres despeses de gestió corrent	(1.895.674)	(1.723.763)
Amortització de l'immobilitzat	(3.971.580)	(4.191.156)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	2.016.001	1.988.254
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	17.318	(1.592)
Altres resultats de l'exercici	4.115	1.303
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(1.856.119)	(3.800.885)
Ingressos financers	8.712	33.444
De valors negociables i altres instruments financers	8.712	33.444
Despeses financeres	(9.341)	(7.807)
Per deutes amb tercers	(9.341)	(7.807)
Diferències de canvi	(195)	-
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	-	2.500
Resultats per alienacions i altres	-	2.500
RESULTAT FINANCER	(825)	28.137
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(1.856.944)	(3.772.748)
Impostos sobre beneficis	-	-
RESULTAT PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	(1.856.944)	(3.772.748)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(1.856.944)	(3.772.748)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

4.4. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

Els ingressos d'explotació de l'IRTA de l'exercici 2017 són els següents:

Quadre 32. Ingressos d'explotació. Exercici 2017

Concepte	Import
Subvencions	
Generalitat de Catalunya. Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	10.820.622
Traspàs de capital a explotació	787.231
Generalitat de Catalunya. Direcció General de Recerca	4.032.000
Diputació de Barcelona	705.194
Diputació de Girona	228.000
Diputació de Lleida	143.000
Total subvencions	16.716.047
Convocatòries públiques competitives	
Unió Europea	2.093.257
Ministeri de Ciència i Innovació – Pla nacional R+D	1.353.527
Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària – Projectes	961.839
Institut Nacional d'Investigació i Tecnologia Agrària i Alimentària – Doctors	439.930
Ministeri de Ciència i Innovació – Contractació	452.625
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i d'Investigació	59.359
Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i d'Investigació – Contractació	164.580
Ministeri de Medi Ambient i Medi Rural i Marí – Agricultura	232.567
Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç – Indústria	11.593
Ministeri de Ciència i Innovació – Educació	27.563
Total convocatòries públiques competitives	5.796.838
Altres subvencions (varis)	126.767
Prestació de serveis al sector privat	15.792.601
Venda de productes	1.212.384
Recuperació de despeses i assegurances	580.201
Ingressos financeres	8.712
Total	40.233.550

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'IRTA

4.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST, ROMANENT DE TRESORERIA I CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOFINANCER I EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

4.5.1. Estat de liquidació del pressupost

L'estat de liquidació del pressupost presentat per l'IRTA és el següent:

Quadre 33. Liquidació del pressupost d'exploració

Capítol	Pressupost inicial	Ajustaments pressupostaris	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Desviació	
					Import	%
3. Ingressos propis	14.600.000	-	14.600.000	17.567.603	(2.967.603)	(20,3)
4. Subvencions corrents	21.027.115	787.231	21.814.346	22.639.652	(825.306)	(3,8)
5. Ingressos patrimonials	41.000	-	41.000	8.712	32.288	78,8
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	17.583	(17.583)	*
Total recursos	35.668.115	787.231	36.455.346	40.233.550	(3.778.203)	(10,4)
Capítol	Pressupost inicial	Ajustaments pressupostaris	Pressupost definitiu	Obligacions concretes	Desviació	
					Import	%
1. Remuneracions de personal	26.021.870	-	26.021.870	27.004.695	(982.825)	(3,8)
2. Despeses de béns corrents	11.236.367	-	11.236.367	11.323.644	(87.277)	(0,8)
3. Despeses financeres	45.500	-	45.500	9.537	35.963	79,0
4. Transferències corrents	1.633.031	-	1.633.031	1.895.674	(262.644)	(16,1)
Total dotacions	38.936.768	-	38.936.768	40.233.550	(1.296.782)	(3,3)
Saldo pressupostari: Resultat d'exploració de l'exercici 2017	(3.268.653)	787.231	(2.481.421)	-		

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero

Quadre 34. Liquidació del pressupost de capital

Capítol	Pressupost inicial	Ajustaments pressupostaris	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Desviació	
					Import	%
7. Subvencions de capital	432.252	-	432.252	347.835	84.417	19,5
8. Variació d'actius financers	4.189.863	2.320.874	6.510.737	3.402.632	3.108.105	47,7
Total recursos	4.622.115	2.320.874	6.942.989	3.750.467	3.192.522	46,0
Capítol	Pressupost inicial	Ajustaments pressupostaris	Pressupost definitiu	Obligacions concretes	Desviació	
					Import	%
6. Inversions reals	1.090.000	-	1.090.000	1.813.989	(723.989)	(66,4)
9. Variació de passius financers	263.462	3.108.105	3.371.568	3.371.568	-	-
Total dotacions	1.353.462	3.108.105	4.461.568	5.185.557	(723.989)	(16,2)
Saldo pressupostari: Resultat de capital de l'exercici 2017	3.268.653	(787.231)	2.481.421	(1.435.090)		

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

4.5.2. Romanent de tresoreria

El romanent de l'IRTA de l'exercici 2017 és el següent:

Quadre 35. Romanent de tresoreria

Concepte	2017	2016
Actiu	24.000.572	24.439.137
Inversions financeres a llarg termini: dipòsits bancaris	2.000.000	-
Inversions financeres a llarg termini: fiances	49.639	49.189
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	15.532.556	17.948.677
Inversions financeres a curt termini	2.725.187	4.714.275
Periodificacions a curt termini: despeses anticipades	129.045	237.012
Efectiu i equivalents	3.564.144	1.489.984
Passiu	(16.245.353)	(15.248.828,11)
Deutes a curt termini: altres passius financers	(2.784)	(5.619,89)
Deutes a curt termini: transferències i subvencions d'explotació	(8.056.103)	(6.075.990)
Creditors comercials i altres comptes a pagar	(5.046.866)	(5.701.792)
Periodificacions a curt termini	(3.139.601)	(3.465.427)
I. Romanent de tresoreria	7.755.219	9.190.308
II. Excés de finançament afectat	(10.773.108)	(12.619.617)
III. Saldos de dubtós cobrament	(361.701)	(318.828)
Total d'afectacions	(11.134.809)	(12.938.445)
IV. Romanent de tresoreria no afectat (= I - II - III)	(3.379.590)	(3.748.137)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

4.5.3. Conciliació entre el resultat economicofinancer i el resultat pressupostari

A continuació es detalla la Conciliació entre el resultat economicofinancer i el resultat pressupostari:

Quadre 36. Conciliació entre el resultat economicofinancer i el resultat pressupostari

Concepte	Import
Resultat del Compte de resultats	(1.856.944)
Despeses al Compte de resultats però no al Pressupost	4.066.234
Dotació a l'amortització	3.971.580
Dotacions diverses	94.389
Deteriorament de l'immobilitzat	265
Despeses no al Compte de resultats però sí al Pressupost	(5.185.557)
Altes d'immobilitzat	(1.813.989)
Amortització préstecs	(3.371.568)
Ingressos no al Compte de resultats però sí al Pressupost	3.750.467
Subvencions de capital	347.835
Reintegrament de préstecs i bestretes	26.000
Aportacions al fons patrimonial	3.376.631
Ingressos al Compte de resultats però no al Pressupost	(2.209.289)
Variació d'existències	(40.362)
Excessos i aplicacions de provisions	(152.926)
Traspàs de subvencions de capital a explotació	(2.016.001)
Resultat pressupostari	(1.435.090)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IRTA de l'exercici 2017.

4.6. MOSTRA DE CONTRACTES FISCALITZATS

El detall dels contractes fiscalitzats es mostra en el quadre següent:

Quadre 37. Mostra de contractes fiscalitzats

Ref.	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	Directe	Subministrament d'equip per detecció contínua de micobacteris per a cultiu directe de mostra per a l'IRTA CReSA	40.000	Becton Dickinson, SA Societat Unipersonal	40.000
2	Obert	Serveis de neteja de les dependències de l'IRTA Torre Marimon	95.000	Servicios JAF, SA	94.829
3	Directe	Subministrament de dos vehicles per a direccions funcionals de l'IRTA	29.380	Autodalsar Dalmau, SL	27.641
4	Encàrrec de gestió	Execució de les obres de rehabilitació i manteniment de les naus 1, 2, 3 i 9 i edificacions del Centre de Tecnificació Institut Nacional de Colonització, actual seu de l'Estació experimental de l'IRTA Gimenells	96.000	Empresa de Transformación Agraria SA (TRAGSA)	95.857
5	Obert	Serveis gestionats de TIC per a l'IRTA	200.000	Specialist Computer Centres, SL	180.990
6	Obert	Subministrament i instal·lació de mobiliari tècnic per a l'edifici de laboratoris de l'IRTA Cabrils	150.000	High Identity Building	149.900
7	Obert	Serveis de neteja de dos centres de l'IRTA	67.440	LD Empresa de limpieza y desinfección, SA, Societat Unipersonal Clanser, SA	62.927
8	Directe	Servei d'estudi histològic i immunohistoquímic de la condició de la pell, teixit branquial i mucosa intestinal en peixos alimentats amb diversos pinsos experimentals	49.900	CSIC	43.000
9	Obert	Subministrament de roba de treball i equips de protecció individual	100.000	Reysan Atlantic, SL	99.998
10	Directe	Subministrament i instal·lació d'un sistema de recirculació amb equip de control amb setze tancs de 100 litres per al cultiu de peixos	38.000	Llaberia Plastics, SL	36.763
Total			865.720		831.904

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Contractació de l'IRTA de l'exercici 2017

4.7. MOSTRA DE FACTURES DE PROVEÏDORS FISCALITZADES

La mostra de factures de proveïdors fiscalitzades és la següent:

Quadre 38. Mostra de factures de proveïdors fiscalitzades

Ref.	Proveïdor	Concepte	Import
11	Veolia Serveis Catalunya, SAU	Serveis de manteniment integral de les instal·lacions, setembre	146.136
12		Serveis de manteniment integral de les instal·lacions, maig	23.500
13		Serveis de manteniment integral de les instal·lacions, abril	23.500
14		Serveis de manteniment integral de les instal·lacions, juny	23.500
15		Serveis de manteniment integral de les instal·lacions, juliol	23.500
16		Serveis de manteniment integral de les instal·lacions, febrer	23.500
17		Treballs de substitució router i estació Sauter a IRTA, Barcelona	2.934
18		Subministrament de materials, setembre	1.197
19		Materials subministrats, març	1.008
20		Fundació Mas Badia	Feines d'avaluació i seguiment de seleccions del Programa de millora
21	Assaigs d'atraients i trampes per a <i>Drosophila suzukii</i>		17.950
22	Feines de realització d'assajos contracte ADAMA-Bases fisiològiques		16.000
23	Assessorament tècnic de postcollita (acompte)		30.000
24	Assessorament tècnic de postcollita (acompte)		22.500
25	Assessorament tècnic de postcollita (resta) 2016		13.540
26	Feines d'avaluació i seguiment de xarxes antipedra en el marc del projecte Profruit. Any 2017		10.950
27	High Identity Buildings, SL	Subministrament i instal·lació de mobiliari tècnic per a laboratoris de Cabrils (50%)	74.950
28		Subministrament i instal·lació de mobiliari tècnic per a laboratoris de Cabrils (40%)	59.960
29	Coop. Agrícola Banyoles	Pinso i alimentació de bestiar	12.628
30		Pinso i alimentació de bestiar	12.242
31		Pinso i alimentació de bestiar	11.803
32		Pinso i alimentació de bestiar	9.384
33		Pinso i alimentació de bestiar	9.222
34	Becton Dickinson, SA	Equips de laboratori	40.000
35		Equips de laboratori	39.200

Ref.	Proveïdor	Concepte	Import
36	A.M. Animalia	Estudi SA-5307-16. 50% final estudi	35.930
37	Bianya, SL	Estudi SA-5307-16. 50% estudi	35.930
38	Instal·lacions i SAT Ibercom 2, SLU	Vigilant de seguretat sense arma, desembre	8.937
39		Vigilant de seguretat sense arma, abril	8.408
40		Vigilant de seguretat sense arma, novembre	7.941
41	Specialist Computer Centres, SL	Serveis gestionats de TIC	3.015
42		Serveis gestionats de TIC	3.205
43		Subministrament d'equips de processos d'informació	46.760
44	Consejo Superior de Investigaciones Científicas	Estudis dirigits a aclarir l'etiopatogènia de l'enteropatia epizoòtica del conill i examen de diferents sistemes que permetin reduir la utilització d'antimicrobians per al control de la malaltia. Segon pagament	19.998
45		Estudis dirigits a aclarir l'etiopatogènia de l'enteropatia epizoòtica del conill i examen de diferents sistemes que permetin reduir la utilització de antimicrobians per al control de la malaltia. Primer pagament	33.329
46		Servei estudi histològic	43.000
47	Llaberia Plastics, SL	Subministrament i instal·lació d'un sistema de recirculació	36.763

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.8. MOSTRA DELS CONVENIS FISCALITZATS

La mostra dels convenis fiscalitzats és la següent:

Quadre 39. Mostra dels convenis fiscalitzats

Ref.	Objecte	Part	Data de signatura
48	Estudis d'investigació relacionats amb la bioseguretat, i principalment basats en proves de descontaminació i esterilització, per encàrrec de Matachana a l'IRTA	Antonio Matachana, SA	21.12.2016
49	Incrementar el marc de col·laboració entre la URV i l'IRTA en l'àmbit de la docència i la recerca. L'objectiu específic és el foment de la col·laboració docent i científica entre ambdues institucions a través de la creació del Campus URV-IRTA	Universitat Rovira i Virgili	14.02.2017
50	Establir un marc d'actuació per a la col·laboració entre la UOC i l'IRTA en el desenvolupament d'activitats d'interès mutu per ambdues parts	Universitat Oberta de Catalunya	07.02.2017

Ref.	Objecte	Part	Data de signatura
51	Venda a doll del vi produït a la finca Torre Marimon de l'IRTA de les collites 2015 i 2016 Utilització per part de Can Viandes de determinades instal·lacions propietat de l'IRTA perquè Can Viandes acabi el vi al celler de l'IRTA ubicat a Torre Marimon amb una sèrie de processos d'estabilització i clarificació i posterior criança a l'ampolla	Can Viandes. Mediterranean Food, SL	15.02.2017
52	Per part de l'IRTA: - Anàlisi de les diferents mostres biològiques que MSD i els clients degudament referenciats i autoritzats els proporcionin - Totes aquelles tasques accessòries, complementàries o de suport necessàries per al correcte desenvolupament dels serveis	Merck Sharp & Dohme Animal Health, SL	16.03.2017
53	Desenvolupament d'un model de producció per varietats de cànnabis sativa L. amb concentracions de principi actiu estupefaent (THC) superiors a l'1%	Phytoplant Research, SLU	27.04.2017
54	Patrocini i col·laboració per potenciar suport, sota aquest marc formal, el curs de formatges que l'IRTA organitza, i donar-hi suport donant a conèixer i divulgant l'IRTA als alumnes del curs els productes de Lactotex	Teixits Torné SL (Lactotex)	20.04.2017
55	Establir la col·laboració entre les institucions signants per la constitució del ICTS Distribuïda RESLAB i definir-ne el reglament de funcionament d'acord a les directrius establertes per l'acord del CPCTI del 7 d'octubre del 2014 i els seus annexos	Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria y Alimentaria (INIA)	10.05.2017
56	Definir un marc de col·laboració entre l'IRTA i el DARP de cara a la realització del projecte BIG_CAT sobre l'aplicació d'eines per al maneig de <i>big data</i> per a la caracterització i l'optimització dels fluxos de nutrients als sòls agrícoles de Catalunya, i la minimització de les emissions de gasos contaminants. Inclou, tant aspectes d'innovació i recerca, com d'aplicació pràctica, i són, per tant, d'interès mutu per l'IRTA i el DARP	DARP	18.05.2017
57	Establir un marc de col·laboració entre l'IRTA i el CCBL en l'estudi dels mosquits Culícids i d'altres vectors i de les malalties que transmeten tant en el camp de la salut pública com en el de sanitat animal i regular-ne les condicions pel que fa al personal, propietat industrial, publicacions i altres	Consell Comarcal del Baix Llobregat	04.04.2017
58	Col·laboració i assessorament en la creació i manteniment del Jardí Botànic de l'Ametlla de Vilagrassa com a impuls turístic del municipi i espai de nous projectes en l'àmbit agroalimentari del cultiu de l'ametlla, i regular la forma i els recursos que regiran aquest conveni	Ajuntament de Vilagrassa	27.06.2017
59	Acord de cessió gratuïta de titularitat de resultats de Laboratorios Karizoo a l'IRTA	Laboratorios Karizoo, SA	24.07.2017

Ref.	Objecte	Part	Data de signatura
60	Protocol de treball per regular el desenvolupament de les anàlisis genètiques per part de l'IRTA de les mostres rebudes amb la finalitat d'efectuar controls de qualitat interna	Gestión de Licencias Vegetales GESLIVE, SLU	27.07.2017
61	L'ENAC arrenda els serveis de l'IRTA. Per tant, IRTA, mitjançant els seus empleats en tant que experts tècnics, realitza totes o algunes activitats del procediment d'acreditació encaminades a l'avaluació de laboratoris i entitats segons la indicació, encàrrec o requeriments específics que rebí l'ENAC.	Entidad Nacional de Acreditación (ENAC)	07.09.2017
62	Constitució d'un grup operatiu amb la finalitat d'estudiar el comportament nutricional, mineralògic i de conservació de les peres conferència de la DOP Peras de Rincón de Soto. Aquest grup va ser beneficiari d'un ajut per a la seva creació.	Asociación para la Promoción de la Pera de Rincón de Soto SAT Frutas y Verduras Valle de Rincón Agroalimentaria de La Rioja 2001, SL Frutas Micersa, SL Carmelo Beltrán, SL Ricardo Fernández Fernández y Otra, CB Frutas Montecillo, SC Federación de Empresarios de La Rioja	24.10.2017
63	Constitució d'un grup operatiu per executar el projecte pilot innovador titulat "Nou model de gestió ambiental i nutricional en granges de pollastres d'engreix per a la reducció de lesions no infeccioses"	Agrobaiona, SL i Corporació Alimentària Guissona, SA	15.11.2017
64	L'IRTA permetrà l'exportació de material vegetal propietat de l'IRTA i provinent de Xile a un viver propietat de VSR en una única ubicació geogràfica. El model d'exportació a Perú establirà un preu mínim del royalty per planta venuda per part de VSR als seus clients en territori peruà d'1 € a favor de l'IRTA.	Viveros Sunnyridge Perú, SAC	04.05.2017
65	Regular el règim de cotitularitat i explotació dels drets de propietat industrial i intel·lectual derivats dels treballs realitzats en cooperació entre la UPF i l'IRTA, i dels resultats de la investigació inclosos en l'annex tècnic	Universitat Pompeu Fabra	02.11.2017
66	Conveni de cooperació científica per al desenvolupament d'investigacions conjuntes	Centro de Ingeniería Genética y Biotecnología de Cuba (CIGB)	

Font: Elaboració pròpia.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'IRTA el 28 d'agost de 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA) a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 28 d'agost de 2020

Distingits Senyors,

Dins del termini de 10 dies hàbils concedit els adjuntem l'escrit d'al·legacions al projecte d'informe de fiscalització número 01/2016-A de l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries exercici 2017.

Atentament

Josep Usall Rodié
Director General

Data de la signatura: 12:22:16 10/09/2020

Signant: CPISR-1 C Esther Oriol Juve

Assumpte: Al·legacions de l'IRTA al projecte d'informe de fiscalització de l'exercici 2017 (referència núm. 01/2016-A)

Josep Usall i Rodié director general de l'**INSTITUT DE RECERCA I TECNOLOGIA AGROALIMENTÀRIES (IRTA)**, en virtut del nomenament efectuat pel Decret 165/2018, de 17 de juliol (DOGC núm. 7667 – 19.07.2018) i amb poders suficients, segons

escriptura atorgada davant el notari de Barcelona, Sr. Joan Carles Ollé i Favaró, en data 14 de setembre de 2018, sota el núm. 1800 del seu protocol,

EXPOSA:

Que en data 28 d'agost de 2020, la Sindicatura de Comptes va donar trasllat del projecte d'informe de fiscalització respecte de l'IRTA corresponent al període 2017 amb referència núm. 01/2016-A.

Que d'acord amb el que disposa l'article 40 de la Llei 18/2010 del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, i dins del termini de deu dies hàbils previst en l'art. 38.3 del Reglament interior de la institució, es formulen les següents

AL·LEGACIONS

Primera.- Proposta d'esmena en el cos de l'informe. Quadre 2 Consell d'Administració.

Analitzat el quadre 2 contingut en el cos de l'informe (a l'apartat ens fiscalitzat) en el que es relacionen els membres del Consell d'Administració es comprova que consta el Sr. Joan Bosch i Serra com a vocal, indicant com a institució designant "*IRTA Lleida Estació Experimental Lleida*"

Certament, aquesta informació és correcta, si bé es vol aclarir que el Sr. Bosch és membre del Consell d'Administració com a vocal en representació del personal de l'IRTA, tal com recull l'Acord de Govern aprovat en la sessió de Govern de 21 de juny de 2016 i donant compliment a la composició del Consell d'Administració de l'IRTA regulada en l'art. 7 de la Llei 4/2009, del 15 d'abril reguladora de l'Institut.

Aquest aclariment es considera necessari a fi i efecte de posar en valor la presència d'un representant del personal en Consell d'Administració, com a mecanisme de participació de les treballadores i els treballadors en el govern de l'IRTA, i com a eina de transparència. Dins del sector públic l'IRTA fou pioner amb aquesta mesura de participació del seu personal, tota vegada que la Llei 23/1985, del 28 de novembre de creació de l'Institut ja va preveure la presència d'un representant de la plantilla en aquest òrgan de govern de l'IRTA.

En conseqüència, es sol·licita l'esmena del *Quadre 2. Consell d'Administració* a fi i efecte que hi consti, respecte al Sr. Joan Bosch Serra, la condició de *persona elegida pels òrgans de representació del personal de l'Institut*.

Segona.- Al·legacions i aclariments respecte a les Observacions del projecte d'informe respecte als comptes anuals.

Observació 1 "*L'IRTA va aplicar a l'exercici 2017 el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, quan hauria d'haver aplicat el PGCPG*"

Davant d'aquesta observació, cal manifestar que l'Ordre de 28 d'agost de 1996 va ser derogada per l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, pel qual s'aprova el nou Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya

En aquest sentit, l'apartat 3.1 d'aquesta nova Ordre defineix l'àmbit d'aplicació i determina en el sector públic de la Generalitat de Catalunya quins plans de comptabilitat s'apliquen. Cal que ens fixem en la lletra g) d'aquest article que diu:

g) Els consorcis que disposin de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què es reconeixen com a centres de recerca de Catalunya, que tenen com a objecte principal la recerca en la frontera del coneixement i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixin d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.

Cal entendre com a un marc de referència aquesta disposició, tota vegada que el Pla regulat per l'Ordre de 1996, al no definir-se com a pla marc, no concretava l'àmbit d'aplicació com sí que va fer l'Ordre de 2017, que ve a confirmar que les entitats CERCA, com és el cas de l'IRTA, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.

Resta assenyalar que la consideració continguda en l'Observació 1 del projecte d'informe és la primera vegada que es realitza en tots els controls dels darrers 24 anys, incloent també, a banda de la pròpia Sindicatura, la Intervenció General de la Generalitat, pel que es considera que cal estimar correcta l'aplicació del PGC realitzada per l'IRTA, d'acord amb la seva autonomia econòmica i financera, en virtut del règim jurídic especial dels centres CERCA.

Observació 2 "L'IRTA tenia pendent d'incorporar i valorar part del seu immobilitzat, rebut en cessió, a la seva comptabilitat, contràriament a les normes de registre i valoració del PGCPGC"

Davant d'aquesta apreciació cal manifestar, entre d'altres, les següents incidències no imputables a l'IRTA: que els actius cedits per les diputacions no estaven valorats en el propi conveni de cessió, en el cas de la finca de Mas Bover de la diputació de Tarragona encara restava pendent de formalitzar el títol de cessió. I tot plegat, en un context de contenció de despesa que dificultava abordar en el seu conjunt els costos de taxació corresponents.

Nogensmenys, atès que a més de la pròpia Sindicatura, l'Auditoria de la pròpia entitat ha posat de manifest aquesta qüestió, l'IRTA ha iniciat en el 2020 el procés corresponent per poder donar d'alta els esmentats actius.

Observació 3 "En l'exercici 2017 l'IRTA va fer una provisió d'1,5M€, d'acord amb un informe pericial encarregat per l'entitat, per a la cobertura d'una reclamació per danys valorada per la contrapart en 5,63M€. Atesa la sentència condemnatòria del 2016 i la important diferència entre els imports, la Sindicatura considera que aquesta provisió era insuficient"

Respecte a aquesta observació cal manifestar que, tal com recull la proposta d'informe en l'apartat "fets posteriors", a la vista de la sentència dictada en primera instància en aquest litigi, l'IRTA ja ha augmentat la provisió a 4,03M€ ajustant-la a la resolució

judicial dictada, sense perjudici que ha interposat recurs d'apel·lació al no compartir en absolut el seu pronunciament.

En aquest sentit, cal remetre's al contingut del recurs d'apel·lació interposat per l'IRTA contra la sentència per comprovar que manté la mateixa pretensió sostinguda en la primera instància, còpia del qual fou facilitat a la Sindicatura de Comptes, atès que encara no havia finalitzat el present procediment de fiscalització.

Sigui com sigui, com s'admet en el projecte d'Informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, l'import definitiu de la indemnització no es coneixerà fins que la Sentència sigui ferma. En l'exercici objecte de fiscalització la provisió realitzada per l'IRTA respon escrupolosament a la seva posició processal mantinguda en la primera instància i avalada per dos informes pericials (emesos, respectivament per un equip d'enginyers agrònoms i per un equip d'economistes) i que s'ha mantingut en el recurs d'apel·lació contra la Sentència d'instància que es troba pendent de resolució.

Finalment, resta indicar que la provisió realitzada el 2017 no podia anar més enllà del posicionament de l'IRTA en seu judicial, tota vegada que fins llavors la condemna de responsabilitat de l'IRTA era merament declarativa, atès que la part actora va diferir a un segon procediment judicial (que és el que encara s'està dirimint en la data d'emetre les presents al·legacions) la total determinació i liquidació dels danys i perjudicis reclamats a l'empara de l'acció prevista en l'art. 219.3 de la Llei d'Enjudiciament Civil.

Observació 4 L'IRTA no va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2017 dins de termini ni els va aprovar l'òrgan competent, contràriament a l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El 16 d'abril del 2018, l'IRTA va trametre a la Intervenció General els comptes anuals auditats sense que estiguessin aprovats pel seu Consell d'Administració. Segons consta en l'acta de la reunió del 10 de juliol del 2018, el Consell d'Administració va aprovar la memòria d'activitats, les xifres del tancament econòmic amb el resultat de la liquidació de pressupost, les operacions amb finançament afectat, el romanent de lliure disposició i l'afectació per constituir el fons de reserva, però si bé la redacció de l'acord no menciona explícitament l'aprovació dels comptes anuals, el contingut de l'acta no deixa dubtes sobre el fet que els comptes foren aprovats vàlidament pels membres del Consell. En aquest sentit, el punt de l'orde del dia aprovat per unanimitat menciona explícitament l'aprovació de comptes.

En definitiva, es va acordar aprovar la memòria d'activitats i la xifra de tancaments econòmic que incloïa tant el tancament del pressupost com els comptes anuals. Tot i la literalitat de l'acord, l'aprovació dels comptes es indiscutible doncs a més es fa constar a l'acta que el Director d'Administració i Finances va presentar els comptes i el tancament de l'exercici i l'acord es va aprovar a continuació, sense que es sol·licités deixar constància de cap intervenció en altre sentit. Tot i la observació relativa a la literalitat que l'informe de la Sindicatura exposa, cal confirmar que els comptes van ser aprovats en la sessió esmentada del Consell. Així mateix, en relació als comptes de 2019 s'ha procedit a efectuar una redacció de l'acord d'aprovació que no deixi dubtes al respecte.

Observació 5 En l'exercici 2017 no es disposava de cap contracte programa pluriennal on s'establissin les relacions entre el Govern i l'IRTA, en contra de l'article 14 de la

LIRTA. Cada any es formalitza un conveni de col·laboració amb el DARP pel qual es fixa el pla d'actuació.

Aquest fet en cap cas és imputable a l'IRTA. Entre els anys 1999 – 2002 i 2003 - 2006 l'IRTA va disposar d'un primer i segon Contracte Programa complint amb satisfacció dels objectius i indicadors que en ells se li fixaven.

En aquest sentit, la manca de contracte programa queda motivada en els antecedents del Pla d'actuació anual que cada any es formalitza amb el DARP, en la que expressament s'indica que: *“en els darrers exercicis, els pressupostos de la Generalitat s'han elaborat en un marc de gran incertesa atesa la problemàtica d'haver de pressupostar en el context econòmic i financer actual. A més, durant el període 2011-2019, totes les anualitats s'han iniciat amb pròrroga pressupostària, situació que ha dificultat l'elaboració d'un contracte programa DARP-IRTA d'abast pluriennal”.*

Sigui com sigui, tal com recull el pla d'actuació, roman plenament vigent *“la necessitat que l'IRTA continuï realitzant les funcions i finalitats que li són pròpies d'acord amb les línies estratègiques i els objectius generals consensuats amb el DARP”*, d'acord amb les funcions atribuïdes a l'IRTA en la seva Llei reguladora.

Observació 6 En l'exercici 2017 l'IRTA no va elaborar el programa d'actuació, d'inversions i de finançament en contra del que estableix l'article 28 del Estatut de l'empresa pública catalana i l'article 8.1.c de la LIRTA.

Respecte a aquesta observació cal destacar que en el propi projecte d'informe es declara que tota la informació que haurà de contenir aquest document es podia obtenir a partir de la documentació dels pressupostos, la memòria de cada programa, el compte de pèrdues i guanys i la informació de l'annex de projectes d'inversions reals i de l'annex de personal. En aquest sentit, l'Acta del Consell d'Administració corresponent recull expressament la consideració i aprovació de la memòria de l'IRTA.

Observació 7 L'IRTA hauria d'haver donat de baixa una provisió de 287.699€ pels interessos de demora dels préstecs del MEC del 2012 donada l'antiguitat dels fets.

Cal manifestar que aquesta provisió ja ha estat donada de baixa tal com es comenta, si bé en el seu moment la seva constitució estava plenament justificada, tota vegada que cobria els interessos de demora de la part no executada de diversos préstecs. La provisió es justificava per raons de prudència, ja que els procediments administratius de justificació i/o revisió d'aquests tipus d'expedients solen demorar-se de forma important en el temps.

Tercera.- Al·legacions i aclariments respecte a les Observacions del projecte d'informe respecte a despeses de personal.

Observació 8. Pel que fa a les despeses de personal cal dir que l'IRTA satisfia els triennis al personal d'acord amb la normativa aplicable però sense incloure en l'expedient la documentació suficient sobre la seva acreditació

Els procediments interns de l'IRTA garanteixen que el reconeixement i pagament de triennis al personal responen a drets efectivament meritats pel perceptor.

Observacions 9 i 10. Plantilla i competència per decidir les retribucions del personal.

9. En l'exercici 2017 l'IRTA no disposava d'una plantilla prefixada i aprovada pel seu Consell d'Administració que inclogués totes les places que s'havien d'ocupar durant l'any i el seu règim retributiu. Llevat del règim general que establia el conveni col·lectiu, no hi havia cap normativa específica dels càrrecs de comandament que en regulés la creació, les funcions i la determinació dels complements salarials (vegeu l'apartat 2.3).

10. La competència per decidir les retribucions del personal corresponia al director general dins del marc del règim retributiu general aprovat pel Consell d'Administració de l'IRTA. No obstant això, el director fixava i atribuïa complements al personal que prèviament no havien estat aprovats ni delimitats pel Consell d'Administració. Així mateix, el director de l'entitat va aprovar els complements de cent un treballadors per 230.266€ sense que hi hagués un marc previ aprovat pel Consell d'Administració i sense que els complements estiguessin previstos en el conveni col·lectiu (vegeu l'apartat 2.3).

S'ha constatat que seixanta-dues persones van cobrar complements de càrrec per valor de 237.988€ sense que estiguessin aprovats pel Consell d'Administració (vegeu l'apartat 2.3).

Respecte a l'observació 9 relativa a l'aprovació d'una plantilla prefixada pel Consell d'Administració, cal indicar que la direcció general tenia delegada la fixació de les retribucions, complementant el marc general fixat en el conveni col·lectiu que regula les relacions laborals a l'IRTA. Consta respecte a l'exercici 2017, que la direcció general disposava de la delegació aprovada pel Consell d'Administració en data 4 de novembre de 2008 d'àmplies facultats en la direcció del personal, que incloïen la determinació de les funcions del personal, fixant la seva dependència jeràrquica i funcional, tot assenyalant les seves retribucions en el marc del règim retributiu de l'IRTA.

L'IRTA, a més, com a centre CERCA gaudeix de plena autonomia en la política de recursos humans, que inclou la selecció, la contractació, el règim retributiu, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar les activitats. Tanmateix en exercicis posteriors, a banda de l'habitual informació al Consell d'Administració, s'ha sotmès a la seva aprovació el nombre d'efectius que configuren la plantilla de personal de l'Institut.

Pel que fa a l'observació 10, relativa als complements retributius al personal, la competència per aprovar complements previstos al conveni col·lectiu de l'IRTA correspon al Director General. En aquest sentit, ja en el mes d'abril de 2004, el Consell va aprovar complements de productivitat fins el màxim (3%) que preveia el Contracte Programa. Aquest es el procediment que s'ha seguit històricament durant la vigència dels contractes programa i amb posterioritat en el marc del conveni laboral de l'IRTA i de les facultats atribuïdes a la direcció general, pel que s'ha considerat que els complements per càrrec correspon fixar-los al Director General dins el límits legals.

Nogensmenys, d'acord amb aquesta observació l'IRTA en el marc de l'autonomia en matèria de recursos humans com a centre CERCA a la què hem fet referència, sotmetrà a l'aprovació del Consell d'Administració la política retributiva de l'Institut.

Observació 11. En tres acomiadaments (per 35.841€, 33.000€ i 39.297€) l'IRTA va reconèixer la seva improcedència en l'acta de conciliació en lloc d'esperar que hi hagués la sentència judicial. A més, en un d'aquests acomiadaments es va pactar una indemnització addicional per falta de preavis de 19.578,31€ a la qual no es va aplicar la retenció d'IRPF.

Els acords en litigis amb treballadors s'estableixen en base als assessoraments i consells jurídics dels professionals que intervenen, sempre en interès de l'IRTA com empresa pública. Cal indicar respecte als 19.578,31€ que no es va pactar una indemnització addicional per manca de preavis com s'indica, ja que la indemnització total abonada corresponia a la indemnització prevista per la legislació (33 dies/any treballat) que es trobava exempta d'IRPF.

Observació 12. L'IRTA aplicava a onze funcionaris adscrits, el complement de destí i específic propis de l'estructura retributiva funcional i a la vegada, de forma incorrecta, els conceptes retributius del conveni i altres complements no previstos en la normativa per 158.606€. La irregularitat descrita en aquest punt podria donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només és respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació correspon únicament a la jurisdicció competent.

En primer lloc, cal indicar que dels onze funcionaris que es citen en la observació, actualment només presten serveis a l'IRTA quatre persones amb edats properes a la jubilació, per haver-se produït ja jubilació de la resta. Aquesta situació a l'IRTA té un origen llunyà en el temps, en el context de la creació fa més de 30 anys de l'Institut, l'any 1985. Abans del primer trimestre de 2021 només en quedaran dos en actiu. Tot plegat posa de manifest que és una situació que és a punt d'extingir-se.

Tant la Llei de creació de l'IRTA com la Llei vigent que el regula (Lleis 23/1985, de 28 de novembre i 4/2009, del 15 d'abril respectivament), van establir i garantir que el personal funcionari que va passar a formar part de l'IRTA al moment de la seva creació, mantindrien els drets i les garanties que els foren respectats en aquell moment.

Aquesta previsió es va fer efectiva mitjançant acord del Consell Executiu de la Generalitat de 27 de desembre de 1985, que va aprovar la modificació del catàleg de llocs de treball del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca amb la inclusió del personal funcionari adscrit a l'IRTA, entre els que s'inclouïen els 11 funcionaris que s'esmenten al projecte d'informe de la Sindicatura, amb les seves respectives classificacions, si bé s'havien d'equiparar les categories professionals pròpies de l'IRTA. Aquest fet és fàcilment apreciable respecte al personal investigador, en virtut de les categories específiques previstes l'IRTA per aquest tipus de personal. L'IRTA va assumir el pagament de les retribucions d'aquest personal des de la seva adscripció aprovada l'any 1985.

Des de la seva creació, l'IRTA ha intentat equiparar el règim retributiu dels diferents col·lectius que integren el seu personal (laboral i funcional), tot respectant la normativa d'aplicació. Aquesta política ha estat promoguda pel Consell d'Administració. En aquesta línia, en la sessió del dia 28 de maig de 1986, el Consell d'Administració de l'IRTA va aprovar oferir contractes laborals fixos al personal transferit de

l'IRTA amb contracte administratiu transitori o en situació de funcionari interí. Això va afectar a 41 persones, tots els funcionaris que no eren de carrera amb plaça fixa. Segons l'informe emès per la Direcció General de la Funció Pública que va servir de suport a la decisió, el canvi de regim permetria el reconeixement del temps prestat a la Generalitat per a còmput dels Triennis i acomodar les retribucions a les previstes en el conveni col·lectiu.

En la sessió de l'1 de març de 1994, el Consell va aprovar les línies mestres de Política de Recursos Humans, que incloïa que la retribució a l'IRTA seria proporcional a les categories de classificació, respectant les diferències en contingut funcional i de retribucions, tenint en compte que l'any 1988 el Consell va aprovar el criteri de que les retribucions del personal de l'IRTA han de mantenir-se en una posició de mercat que permeti l'atracció, la retenció i la motivació de les persones de vàlua. En concret, l'any 1988 (sessió de 11 de març de 1988), el consell es va manifestar en el sentit de que les retribucions del personal investigador (personal R+D), han d'esser competitives i les retribucions del personal de suport i administratiu hauran d'esser semblants a les que siguin vigents als òrgans de la Generalitat (DARP), per a activitats similars. La majoria del personal funcionari transferit a l'IRTA és personal d'R+D al que s'han aplicat els criteris retributius propis d'aquesta tipologia adoptats pel Consell, en el sentit de que el seu règim retributiu ha de ser competitiu atesa la naturalesa de la seva activitat.

Aquest plantejament és el que s'ha recollit en els successius convenis col·lectius de l'IRTA (períodes 1999/2001, 2002-2008 i 2008 fins l'actualitat, que han recollit clàusules d'equiparació de les retribucions del personal funcionari de l'IRTA amb el laboral (veure article 6.5 del Conveni Col·lectiu de treball de l'IRTA per als anys 2008-2011, prorrogat fins l'actualitat (codi de conveni núm. 7900582). Així, es va incloure en la negociació col·lectiva aquest personal funcionari per tal d'equiparar les seves retribucions a les que es van negociar per conveni col·lectiu en aquell moment, amb la finalitat d'equiparar les retribucions amb unes clàusules d'equiparació que garantien que en el cas que les retribucions de Funció Pública fossin superiors, l'IRTA es faria càrrec d'aquesta diferència. Per tant, com a mínim havien de percebre el que s'establia al conveni de l'IRTA. Aquests convenis col·lectius varen tenir l'informe favorable dels departaments competents, sense que en tots aquests anys es qüestionés aquest fet.

D'aquesta manera, històricament, l'IRTA ha aplicat al personal funcionari les taules salarials que li remetia el Departament d'adscripció (DARP), i en funció dels increments que es produïen s'adequaven els complements a percebre per aquest col·lectiu, de forma que els complements s'equiparessin als del personal laboral (personal R+D). Aquesta política ha estat sempre promoguda i validada pel Consell d'Administració segons el nivell establert.

És important, a més, destacar dues qüestions que la proposta d'informe no recull: les retribucions abonades a aquest col·lectiu responen al contingut de les seves funcions exercides a l'IRTA en consonància amb les rebudes pel personal laboral per exercir les mateixes funcions i el fet que l'informe de fiscalització no justifica el càlcul dels 158.606€, de manera que no es pot esbrinar si s'ha estimat el fet que aquest diferencial no pot ser tal si es té en compte, per exemple, que en els darrers anys al personal funcionari de la Generalitat li han estat aplicats uns increments retributius superiors al personal de l'IRTA.

En definitiva, les facultats atorgades pel Consell d'Administració al Director General de l'IRTA, inclouen la d'assenyalar les retribucions de tot el personal, en el marc del règim retributiu general fixat per les normes aplicables i el Consell, així com exercir respecte al personal funcionari i contractat administratiu de l'IRTA, totes les facultats que per la legislació administrativa li són reconegudes com alta autoritat administrativa a l'Institut, el que inclou el pagament de complements dins el marc legal d'aplicació.

Es considera rellevant i d'interès mencionar els informes de la Sindicatura de Comptes relatius a l'IRTA (informes 3/97 Fiscalització de regularització i 7/97 fiscalització de gestió, ambdós referits a l'exercici 1995 en que ja s'aplicaven els complements al personal funcionari) i en els que la Sindicatura no fa cap observació ni recomanació al respecte ni cap altre esment a la problemàtica que ara és planteja, i es pronuncia en el sentit de que (Informe 3/97, pàg. 44, el subratllat és nostre):

c) El personal laboral de l'IRTA es regeix per les categories tècniques, nivells retributius i altres aspectes regulats en el Conveni col·lectiu esmentat a l'epígraf 2.3.6.4. El personal funcionari es classifica també segons les mateixes categories. Per tal que no existeixin diferències entre personal laboral i personal funcionari d'una mateixa categoria tècnica, el Conveni col·lectiu preveu l'equiparació de les seves retribucions. A banda d'aquest hi ha altres aspectes, també regulats pel Conveni col·lectiu, que generen increments de les despeses de personal de l'IRTA, com: increments anuals de les retribucions segons l'IPC; canvis de categoria i d'escalafó dins la categoria per al personal investigador i canvis de subnivell per al personal no investigador.

En definitiva, cal tenir en compte els antecedents exposats ja que confirmen la inexistència dels indicis de responsabilitat en els termes expressats en l'informe. És innegable que s'ha justificat l'origen i les raons de la situació descrita i el seu caràcter absolutament residual i efímer. És rellevant posar de manifest que en la fiscalització de la pròpia Sindicatura de l'exercici 1995 aquesta situació ja fou analitzada.

Quarta.- Al·legacions i aclariments respecte a les Observacions del projecte d'informe respecte a la contractació administrativa i els convenis.

Observacions 13, 14 i 16 sobre procediments de contractació pública

Certament, tal com consta en l'informe, l'IRTA aplicava les seves Instruccions Internes de Contractació des de l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre que foren modificades el 2016 per Acord del seu Consell d'Administració.

Aquesta modificació es va promoure en el marc de les indicacions rebudes en el Comitè d'Entitats de Contractació d'Entitats del Sector Públic al que l'IRTA pertany. Les Instruccions s'ajustaren al model informat favorablement per la Comissió Permanent de Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, mitjançant l'informe 15/2015, de 21 de desembre, i facilitat per l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública a les Entitats de Dret Públic de la Generalitat de Catalunya. adequat al contingut de la Instrucció 1/2016, de 28 d'abril, de la Direcció General de Contractació Pública, la qual té per objecte concretar els efectes de l'aplicació directa de determinades disposicions de les Directives 2014/23/UE i 2014/24/UE,

d'acord amb l'informe 1/2016 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya i al Decret 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

Per aquest motiu, com recull l'informe, l'any 2017 l'IRTA entenia que era poder adjudicador no Administració Pública, en virtut de l'article 3.2.e) del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i, per aquest motiu, aplicava unes instruccions internes de contractació, seguint la valoració com a poder adjudicador de l'IRTA que es realitzà quan a l'entrada en vigor dels substancials canvis normatius en matèria de contractació pública (L'IRTA llavors es regia per la Llei 23/1985, de 28 de novembre, que en el seu art. 1 definia l'IRTA com "empresa pública de la Generalitat que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat").

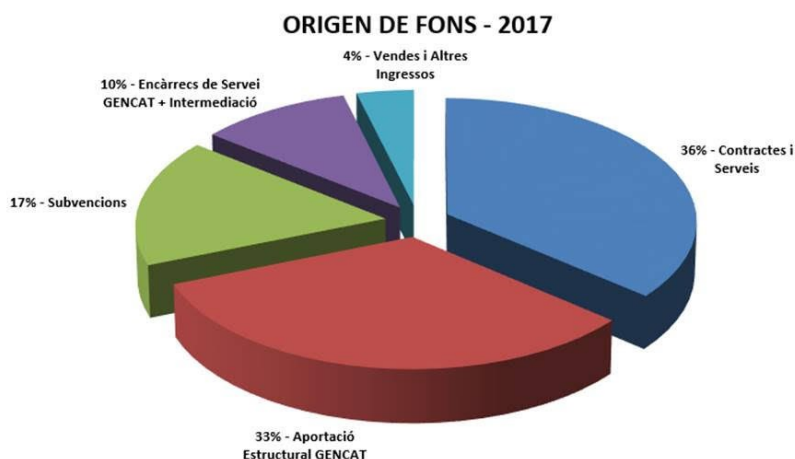
El motiu pel qual es va considerar que no es complien els requisits de l'article esmentat és perquè l'IRTA ofereix serveis en el mercat a operadors privats i rep uns ingressos com a contraprestació per aquests serveis (un 36% dels ingressos en l'exercici 2017), i també es presenta a convocatòries de subvencions en règim de concurrència competitiva en l'àmbit europeu o estatal en règim d'igualtat amb qualsevol altre agent de recerca del sector públic o privat, de manera que només el 33% dels ingressos de l'entitat procedeixen d'aportacions directes no competitives de fons de l'Administració Pública.

En conseqüència, atesa la complexitat del finançament de l'IRTA es va estimar que no es donaven cap de les dues condicions següents que l'aleshores vigent article 3.2.e) del TRLCSP estableix per a determinar que una entitat era Administració Pública:

“1.ª 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, o

2.ª 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.”

Aquesta interpretació es sustentava en la procedència dels ingressos de l'IRTA que s'indica a continuació (recollida en la memòria de l'exercici fiscalitzat):



En aquest sentit, la complexitat del finançament de l'IRTA ha condicionat també la seva condició com a mitjà propi de la Generalitat de Catalunya que es preveia en la seva llei reguladora. No ha estat fins recentment mitjançant l'art. 121 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, que s'ha previst la seva pèrdua de la condició de mitjà propi, atesa la diversitat del seu finançament.

D'altra banda, a més, també fou determinant per a entendre que l'IRTA no tenia la condició d'Administració Pública el fet que el darrer paràgraf de l'article 3.3.e) anteriorment citat indiqués de forma expressa el següent:

“No obstante, no tendrán la consideración de Administraciones Públicas las entidades públicas empresariales estatales y los organismos asimilados dependientes de las Comunidades Autónomas y Entidades locales.”

L'IRTA és una empresa pública, constituïda a l'empara de l'Estatut de l'empresa Pública Catalana i l'any 2017 es va considerar que quedaven equiparades ambdues tipologies d'entitats: empresa pública catalana i entitat pública empresarial espanyola, per tenir en comú els trets més essencials: entitat de dret públic que en les seves relacions amb tercers es regeix pel dret privat, que presta serveis no públics, que es finança de forma majoritària obtenint els seus ingressos prestant aquests serveis al mercat o obtenint finançament en règim de concurrència competitiva en igualtat de condicions amb els ens privats.

Per tant, tenint en compte el sistema de finançament propi de l'IRTA exposat anteriorment, i sobre la base de l'article 3.3 que regulava quines entitats són poder adjudicador no Administració, es va considerar que l'IRTA era poder adjudicador no Administració:

“3. Se considerarán poderes adjudicadores, a efectos de esta Ley, los siguientes entes, organismos y entidades:

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.”

Sigui com sigui, en el moment present i des del març de 2018, l'IRTA aplica la Llei de contractes del Sector Públic en la seva condició d'Administració Pública, és a dir, amb el màxim nivell de subjecció.

La gran majoria de defectes formals que s'han detectat en l'informe han estat conseqüència, precisament, del fet d'haver aplicat les instruccions internes de contractació de l'IRTA enlloc de l'articulat del TRLCSP. Cal recordar que el TRLCSP permetia a les entitats considerades poder adjudicador no Administració Pública aprovar les seves

pròpies instruccions de contractació, les quals regulaven el procediment de contractació a seguir per a contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Les instruccions únicament havien d'assegurar el compliment dels principis informadors del TRLCSP en la regulació dels seus propis procediments, però no havien d'aplicar necessàriament els procediments previstos en aquesta norma. És per aquest motiu que les instruccions aprovades per l'IRTA no coincidien en els requisits formals amb els del TRLCSP.

Això explica que, en relació a l'observació 13 i 14, l'IRTA no realitzava propostes d'adjudicació ni certificats de crèdit, en aplicació de les seves instruccions internes.

No obstant, hem de precisar que respecte a la contractació dels serveis de seguretat (fres. 38, 39 i 40), l'IRTA va tramitar l'expedient corresponent, com a contracte harmonitzat.

En qualsevol cas, cal tenir en compte que atès que l'IRTA és un agent públic del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació en tot cas, les adjudicacions directes per import inferior a 50.000 euros que preveïen les instruccions internes de contractació han estat en l'actualitat regulades per al sector de la recerca en la disposició addicional 54 de la vigent Llei de contractes del Sector Públic en relació amb l'article 118 d'aquesta norma.

Observació 15 sobre un criteri d'adjudicació

15. S'ha detectat que un dels criteris d'adjudicació no objectius era la implantació del servei a licitar. La Sindicatura considera que aquest criteri, decidit en la fase de valoració, va beneficiar l'empresa que ja prestava el servei i que va ser l'adjudicatària i, per tant, és contrari al principi d'igualtat de tracte establert en l'article 139 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5).

En l'expedient de contractació de Serveis gestionats TIC de l'IRTA es va incorporar com a criteri d'adjudicació la valoració amb 5 punts sobre un total de 100 del pla d'implantació del servei amb la finalitat, no d'afavorir al prestador anterior del servei, sinó d'aconseguir les condicions més favorables per a l'IRTA.

En la prestació de la gestió de serveis TIC és clau la transició que es faci d'un a un altre contractista, doncs una mala transició podria comportar que es veiés interrompuda la prestació del servei durant molt de temps, cosa que comportaria un perjudici considerable per a l'IRTA. Per aquest motiu es va voler valorar el pla d'implantació, sempre amb l'objectiu d'aconseguir que el nou servei contractat es pogués començar a prestar amb normalitat amb la màxima celeritat i amb els mínims costos de transició.

Si bé és cert que a priori l'empresa que prestava el servei en el moment que es va publicar la licitació era la que ho tenia més fàcil per a realitzar un bon pla d'implantació, el cert és que la resta de licitadors també podien oferir un pla d'implantació amb uns terminis raonables, dins del calendari que s'havia marcat en el Plec de Prescripcions Tècniques, i que no comportés cap cost addicional per a l'IRTA. De fet, així va ser, un altre licitador va presentar oferta i va ser avaluat d'acord amb aquests paràmetres i garantint la igualtat de condicions, L'objectiu, com s'ha indicat anteriorment, en cap

cas era donar avantatges a l'anterior prestador del servei, sinó que l'IRTA tingués el mínim impacte possible.

En tot cas, de cara a futur s'evitarà tornar a incorporar un criteri com aquest en les licitacions en les quals es parteixi d'un contracte anterior de característiques similars.

Observacions 17 i 18 sobre un possible fraccionament i publicitat contractes

17. S'han detectat divuit casos amb incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes, que suposen un incompliment de l'article 86, apartat 2 del TRLCSP. Es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte (vegeu l'apartat 2.5).

18. L'entitat no publicava els contractes de menys de 50.000€, contràriament al que estableix l'article 8.1 de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.5).

Si bé pot semblar que hi ha un fraccionament indegut del contracte, la realitat és que l'IRTA realitza una activitat (la de recerca) en la que cada projecte és independent de la resta, de manera que cada investigador principal en cada projecte és qui promou i proposa quins béns i serveis ha de comprar per a poder executar el projecte d'acord amb les instruccions i requeriments que li venen donades.

És cert que algunes vegades en els diferents projectes s'acaben necessitant productes o serveis similars, però en una gran quantitat de supòsits la decisió de compra es pren en funció de cada projecte. Aquesta és una particularitat pròpia de l'activitat de recerca on, a més, resulta impossible planificar i posar en comú les necessitats futures entre els diferents responsables dels diferents projectes perquè un cop concedit el projecte el termini per a executar (i, per tant, dur a terme les compres) és molt breu. Prova de que l'activitat de recerca és peculiar i requereix d'immediatesa i flexibilitat a l'hora de contractar, són les recents modificacions que s'han realitzat en la Llei de Contractes del Sector Públic per a flexibilitzar les exigències i requisits en el contracte menor quan aquest es celebra en el marc d'una activitat de recerca.

És per això que, si bé els conceptes de diferents factures analitzades poden semblar coincidents, i pot semblar que s'està fraccionant l'objecte del contracte, la realitat és que es tracta de compres diferents que responen a causes (projectes) diferents i, per tant, amb objectes no coincidents entre si.

S'estaria produint el fraccionament si de forma voluntària s'estigués decidint fraccionar una compra en diverses factures diferenciades, però la realitat de l'IRTA és que es realitzen compres a mesura que s'aconsegueixen projectes sense saber si es guanyaran més projectes on s'hagin de fer compres similars, essent el projecte l'únic àmbit possible on poder fer la planificació de les compres a realitzar. Dins del projecte si que es realitza una planificació de les compres i contractacions a realitzar i és el marc del projecte on es pot valorar si s'ha de realitzar una licitació per superar els llindars

permesos per al contracte menor. És a dir, que la unitat de mesura on valorar si s'està realitzant fraccionament del contracte, en el cas de l'IRTA, només pot ser el projecte, doncs cada projecte té els seus propis terminis i requeriments. Aquesta peculiaritat de l'activitat dels centres R+D ha estat reconeguda pel legislador.

Sense perjudici de l'exposat anteriorment, s'està fent un gran esforç per a detectar aquelles compres i contractacions recurrents que siguin coincidents entre els diferents centres i projectes de l'IRTA, en base a una anàlisi de l'històric, amb l'objectiu de poder tramitar acords marcs o licitacions comunes per a tot l'IRTA per a donar cobertura a aquelles despeses que es detecta que són comunes i recurrents per a tot l'IRTA.

Pel que fa la publicitat dels contractes, cal indicar que el perfil del contractant de l'IRTA està enllaçat a Plataforma de serveis de contractació pública, portal únic i complet per a la difusió de la informació de l'activitat contractual i dels perfils de contractant dels òrgans de contractació de la Generalitat, dels ens que integren l'Administració local a Catalunya, de les universitats públiques de Catalunya i dels ens dels sectors públics respectius.

Observació 19 convenis

En la revisió dels convenis s'han evidenciat mancances formals respecte a les mesures a adoptar en cas d'incompliment, mecanismes de seguiment vigilància i control de l'execució i la regulació del règim de modificació establerts en l'article 49 de la Llei 40/2015. L'IRTA tampoc no va fer publicitat dels seus convenis (vegeu l'apartat 2.6).

L'IRTA es una empresa pública de la generalitat que té personalitat jurídica pròpia, ajusta la seva activitat al dret privat i té plena autonomia orgànica, funcional i de gestió (art. 1 de la Llei 4/2009, de 15 de abril) d'acord amb la tipologia prevista a l'article 1.b.1 del text refós de la Llei de l'estatut de l'empresa pública catalana (Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre). D'acord amb l'article 5.d de la seva llei reguladora, pel compliment de les seves funcions l'IRTA pot establir convenis i contractes amb persones físiques o jurídiques, públiques o privades.

Adicionalment,

- l'IRTA es un Centre CERCA i se li aplica el règim de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que entre d'altres estableix la seva plena capacitat de gestió (art. 66.2.b)) i autonomia (DF Primera).
- S'aplica a l'IRTA el règim jurídic previst pels Agents Públics d'Investigació de la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació i en especial fem referència a l'article 36, segons el que s'aplicarà el dret privat als contractes de col·laboració per a la valorització i transferència de resultats de l'activitat de recerca, desenvolupament i innovació i altres relatius a la promoció, gestió i transferència de resultats de l'activitat de recerca, desenvolupament i innovació.

- Segons l'article 108 de la Llei 26/2010 de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, s'entén per conveni de col·laboració tot acord subjecte al dret públic, del qual es deriven obligacions jurídiques directes per a les parts, amb independència de la denominació de l'instrument que el contingui i que els instruments que es limiten a establir acords generals de caràcter programàtic o declaratiu, sense eficàcia obligatòria directa i el compliment no és susceptible de ser exigít jurídicament, són considerats protocols, amb independència de la seva denominació.

L'IRTA no exerceix potestats públiques sinó que únicament exerceix activitats prestacionals (serveis d'R+D) gestió de serveis o de producció de béns susceptibles de contraprestació, en el sentit de l'article 103 de la Llei de l'Estat 40/2015 de Règim del Sector Públic, i això ho fa en concurrència en el mercat amb el sector privat.

Els acords que atorga l'IRTA amb entitats públiques i privades (ja es denominin convenis de cooperació, de col·laboració, o contractes), mai tenen a veure amb potestats públiques, sinó amb l'exercici de la seva activitat (en el sentit d'*outputs*, no d'*inputs* – es a dir, l'IRTA o presta serveis o transfereix coneixement o adquireix coneixement, o transfereix bens i drets) i s'atorguen pel compliment de les seves funcions, amb independència de la seva denominació, i fan referència a acords sotmesos al règim privat i exclosos de la normativa de contractació pública; o bé fan referència a acords generals o programàtics, que tampoc són considerats convenis en el sentit administratiu.

Per tant, l'IRTA també atorga acords (ja es denominin convenis, contractes, acords, etc.) que no estarien subjectes als articles 47 i ss. de la llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic i per tant el seu contingut es el lliurement pactat entre les parts atorgants.

D'acord amb l'article 47 de la Llei 40/2015 (que es coincident amb l'article 108 de la Llei 26/2010), són convenis els acords amb efectes jurídics adoptats per les administracions públiques, els organismes públics i entitats de dret públic vinculats o dependents o les universitats públiques entre si o amb subjectes de dret privat per a un fi comú, sense que puguin tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes.

En el conveni les parts actuen sobre una mateixa realitat o finalitat comuna. Per a la seva consecució es posen en comú i de forma coordinada mitjans personals, materials o ambdós. Les parts són cogestores i participen igualment de forma comuna o conjunta en el resultat obtingut. No hi ha contraposició d'interessos. En el contracte es desenvolupa una activitat concreta que forma part del tràfic mercantil, amb contraposició d'interessos de cadascuna de les parts. Per contra, en el contracte desapareix la finalitat comuna i cada part busca la satisfacció del seu propi interès. Aplica el concepte de sinal·lagmàtic en el sentit que el contracte imposa obligacions recíproques, hi ha interdependència de les prestacions a que s'obliguen les parts.

Nogensmenys, l'article 8 lletra i) Llei de l'IRTA determina que correspon al Consell d'Administració conèixer i autoritzar els Convenis que l'IRTA concerta amb institucions i administracions públiques. A aquest efecte, el Consell d'Administració és l'òrgan que

aprova els convenis concertats per l'IRTA amb institucions i administracions públiques.

L'IRTA revisarà el procediments per donar compliment a les prescripcions sobre transparència,

Cinquena.- Al·legacions i aclariments respecte a les Recomanacions del projecte d'informe.

1. L'IRTA hauria de segregar en diferents persones, en la mesura del que fos possible, les tasques de formulació de comptes i de control intern de l'entitat, i proposar, amb aquesta finalitat canvis en la LIRTA.

Els procediments interns garanteixen l'autonomia de la gestió i formulació respecte a la fiscalització. Tanmateix es prendran mesures en la línia d'implementar de forma més visible la recomanació. Fins l'any 2013 l'IRTA comptava amb una figura de *Controller* que realitzava aquestes tasques de forma explícita. Malauradament, les restriccions pressupostàries van impedir donar continuïtat perfil. Cal tenir en compte també que l'entitat se sotmet anualment a una auditoria externa, que revisa de forma independent, el processos administratiu- comptables, el compliment de legalitat i que revisa la formulació dels comptes anuals.

2. Caldria que l'IRTA estudiés la gestió dels excedents de tresoreria per integrar-los preferentment a la Tresoreria de la Generalitat, salvaguardant l'afectació de l'activitat subvencionada.

Aquesta revisió ja s'ha fet i el excedents s'han integral a la Tresoreria de la Generalitat.

3. Per a un millor control i salvaguarda dels seus actius l'IRTA hauria d'actualitzar el registre, la valoració i la comptabilització de tot el seu immobilitzat, tant el propi com el cedit, i aplicar i homogeneïtzar els percentatges d'amortització corresponent per cada tipus de béns.

Reiterem el dit a la observació 2. Com s'ha explicat, esta previst per 2020 fer aquesta valoració i integració a balanç de l'immobilitzat cedit.

4. Caldria que l'IRTA millorés el procediment per imputar al resultat de cada exercici les subvencions de capital d'acord amb la vida útil del bé subvencionat i no segons un percentatge fix calculat amb la mitjana de les amortitzacions de l'exercici.

Cal indicar que existeix una limitació tècnica per aplicar aquesta recomanació: L'IRTA rep cada any unes subvencions genèriques de capital (capítol VIII) no finalistes. (no s'identifiquen inversions concretes a cobrir).

Per tant no es possible determinar unívocament quin actiu s'està finançant i no existeix una correlació directa entre actiu finançat i subvenció, que permeti una aplicació paral·lela con indica la norma de valoració. Es per això que l'IRTA aplica un model simplificat, a l'hora que rigorós, per imputar aquestes subvencions de capital al compte de resultats.

5. L'IRTA hauria de millorar els procediments de control respecte a les participacions de les empreses, les bonificacions de la Seguretat Social i el termini de pagament als proveïdors.

L'IRTA participa en altres entitats, ja sigui en base a decisions estratègiques que persegueixin finalitats afins amb els objectius estratègics de l'Institut, d'acord amb els articles 4 1.c i 5.1.b de la seva Llei i per estructurar el seu sistema cooperatiu, o be per necessitats de la seva activitat. Els casos que s'esmenten en l'informe (apartat 2.2.1.5. "Participacions en Empreses") s'emmarquen en aquest últim cas. Es tracta de participacions en comunitats o entitats cooperatives que li permeten gestionar drets d'aigua en un cas o donar sortida als excedents de productes agraris en les condicions habituals del sector. No es tracta d'actius significatius ni de participació en societats de capital, en els que el % de participació sigui un element rellevant.

En uns casos les participacions provenen del moment de la creació de l'IRTA fruit de les transferències dels ens i organismes en que l'IRTA es va subrogar, i quina documentació no va ser lliurada (cas dels drets de regants o d'alguna de les cooperatives) i en els altres casos les necessitats der l'activitat van portar a l'entrada en l'entitat sense lliurament de títols de participació.

Tanmateix l'IRTA ja ha revisat el 2019 aquesta contingència i actualment ja disposa de la documentació corresponent per a la seva valoració.

Respecte a les bonificacions de la Seguretat Social, l'Administració de la Seguretat Social té uns terminis de revisió molt amplis (mes de quatre anys) i fins que no es pronúncia respecte a les bonificacions aplicades, no es pot garantir l'exactitud dels saldos reconeguts.

Respecte als terminis de pagaments, venen condicionats pel terminis de cobraments d'ajust públics i per les disponibilitats de pagament marcats per la Tresoreria Corporativa de la Generalitat. És difícil millorar aquesta ràtio de pagaments sense generar tensions a la tresoreria del nostre Institut, si bé cal ajustar-se al previst legalment.

En virtut de tot l'anterior,

SOL·LICITO que tingui per presentades les al·legacions en temps i forma, i acordi estimar-les i, en conseqüència, modifiqui el projecte d'informe de fiscalització respecte de l'IRTA corresponent al període 2017 amb referència núm. 01/2016-A, tot acordant la incorporació de les al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes definitiu.

Caldes de Montbui, a 10 de setembre de 2020

Josep Usall i Rodié
director general
IRTA

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions i de la documentació addicional rebuda referides als apartats 1.2.2 i 2.2.2.3, així com a les observacions 3 i 11 de l'apartat 3.1, s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 14 d'octubre del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, 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 la síndica Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2020, relatiu a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries, 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

