

INFORME 20/2021

INSTITUT
CATALÀ
D'ENERGIA
EXERCICI 2018

INFORME 20/2021

INSTITUT CATALÀ D'ENERGIA EXERCICI 2018

Edició: novembre de 2021

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	10
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	11
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	16
2.2. BALANÇ.....	16
2.2.1. Immobilitzat intangible	18
2.2.2. Immobilitzat material	18
2.2.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	19
2.2.4. Inversions financeres a curt termini.....	21
2.2.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents	22
2.2.6. Fons propis	22
2.2.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23
2.2.8. Provisions a llarg termini.....	23
2.2.9. Provisions a curt termini	24
2.2.10. Deutes a curt termini	25
2.2.11. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	25
2.2.12. Creditors comercials i altres comptes a pagar	27
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	27
2.3.1. Altres ingressos d'exploració	29
2.3.2. Despeses de personal	31
2.3.3. Altres despeses d'exploració	33
2.4. PRESSUPOST	37
2.4.1. Liquidació pressupostària	37
2.4.2. Resultat pressupostari.....	40
2.4.3. Estat del romanent de tresoreria	42
2.5. SUBVENCIONS ATORGADES.....	45
2.5.1. Pla estratègic de subvencions	46
2.5.2. Subvencions en règim de concurrència.....	46
2.5.3. Subvencions excloses de concurrència.....	55

2.6.	CONTRACTACIÓ.....	56
2.6.1.	Legislació aplicable	56
2.6.2.	Univers i mostra	56
2.6.3.	Resultats de la fiscalització	60
2.7.	CONVENIS.....	61
2.8.	ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT	63
2.8.1.	Personal	63
2.8.2.	Transparència	66
2.9.	FETS POSTERIORS	67
3.	CONCLUSIONS	67
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS.....	67
3.2.	RECOMANACIONS.....	73
4.	ANNEXOS.....	75
4.1.	COMPTES ANUALS I INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI 2018	75
4.2.	ACTIVITATS	76
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	78
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	78
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	83
	APROVACIÓ DE L'INFORME	83

ABREVIACIONS

CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
DEMC	Departament d'Empresa i Coneixement
EdRRA	Estacions d'accés públic de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per administracions públiques
EdRRE	Estacions d'accés públic de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per empreses privades
EdRsRA	Estacions d'accés públic de recàrrega semiràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per administracions públiques
EdRsRE	Estacions d'accés públic de recàrrega semiràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per empreses privades
EFIENSA	Eficiència Energètica, SA
ICAEN	Institut Català d'Energia
IREC	Institut de Recerca en Energia de Catalunya
ITEC	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
PdRV	Punts privats de recàrrega vinculats
PIRVEC	Pla d'acció per al desplegament d'infraestructures de recàrrega per als vehicles elèctrics a Catalunya
SEEB	Sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries associats a instal·lacions fotovoltaïques d'autoconsum
TAIS	Tramitador d'Ajuts i Subvencions
TSJC	Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els 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, ha emès aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a l'Institut Català d'Energia (ICAEN), corresponent a l'exercici 2018.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals de l'ICAEN 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 ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat l'ICAEN ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria. Addicionalment, contenen informació de caràcter pressupostari, com és la liquidació del pressupost, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.²

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, 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.

1. L'ICAEN aplica, per a la gestió comptable i el retiment de comptes, el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, i respecte al marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració, el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb la disposició transitòria cinquena de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova aquest pla. A partir de l'exercici 2019, l'ICAEN ja aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

2. D'acord amb l'article 5 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

1.1.2. Metodologia

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

L'ICAEN va sotmetre a auditoria financera els seus comptes anuals de l'exercici 2018. En l'apartat 1.2.3 s'esmenta l'opinió d'auditoria corresponent a l'informe dels comptes anuals de l'exercici esmentat.

S'ha tingut accés als treballs i les proves que donen suport a l'elaboració de l'informe d'auditoria, i s'han realitzat les proves addicionals que s'han estimat necessàries en relació amb determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'ICAEN va ser creat pel Parlament de Catalunya mitjançant la Llei 9/1991, del 3 de maig, de l'Institut Català d'Energia, publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 1440, del 8 de maig de 1991.³

L'Institut és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, l'activitat de la qual s'ajusta a l'ordenament jurídic privat que el 2018 estava adscrit al Departament d'Empresa i Coneixement (DEMC). Es regeix per la seva Llei de creació i, en allò que no hi està establert, pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

L'ICAEN es va crear amb la voluntat que s'integrés en el teixit socioeconòmic català per promoure projectes d'innovació tecnològica, tant en el sector industrial com en el de serveis, comptant amb el suport de tots els agents relacionats amb l'energia, com ara els productors, els usuaris, les associacions professionals, els fabricants d'equips i les empreses d'enginyeria.

La seva missió és sensibilitzar tota la societat catalana, des dels professionals de l'energia

3. Aquesta Llei ha estat modificada per diverses lleis de mesures fiscals, financeres i administratives i per la Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa.

fins als usuaris, sobre la necessitat d'utilitzar de forma racional i eficient l'energia, la implantació progressiva de les energies renovables i l'assoliment, mitjançant la recerca i la innovació, d'un sistema energètic més competitiu i sostenible.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

D'acord amb la llei de creació, l'ICAEN té per finalitat l'impuls i la realització d'iniciatives i de programes d'actuació per a la recerca, l'estudi i el suport de les actuacions de coneixement, desenvolupament i aplicació de les tecnologies energètiques, incloses les renovables, la millora de l'estalvi i l'eficiència energètica, el foment de l'ús racional de l'energia i, en general, l'òptima gestió dels recursos energètics en els diferents sectors econòmics de Catalunya.

L'Institut és subjecte en les seves activitats als programes i a les directrius generals de recerca i desenvolupament energètic, tecnològic i mediambiental del Govern de la Generalitat, especialment, en l'exercici fiscalitzat, del Departament d'Empresa i Coneixement.⁴ Tanmateix, d'acord amb la seva finalitat, pot elaborar propostes i programes d'actuació per contribuir a la definició d'aquestes directrius.

Independentment del que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, l'ICAEN té autonomia funcional respecte a l'Administració a què està adscrit per realitzar estudis, dictàmens, peritatges i activitats docents, comercials i financeres, dins la seva finalitat bàsica, per a l'Administració pública, les empreses i els particulars.

Les funcions generals de l'Institut són les següents:

- a) Fomentar i desenvolupar programes d'assessorament i auditoria energètics per determinar possibles actuacions d'estalvi i millora de l'eficiència energètica, elaborar programes de racionalització de l'ús de l'energia i promoure l'aprofitament dels recursos energètics renovables.
- b) Fomentar la recerca i el desenvolupament de tecnologies energètiques, incloses les renovables, i de béns d'equip i de serveis industrials relacionats amb l'energia i participar i col·laborar amb altres organitzacions públiques i privades, i especialment amb centres universitaris, en programes de recerca aplicada de tecnologies energètiques i d'avaluació dels recursos energètics autòctons.
- c) Fomentar la implantació de sistemes de producció d'energia renovable i de cogeneració a escala local i comarcal.

4. En el moment de la seva creació, Departament d'Indústria i Energia.

- d) Elaborar estudis, realitzar i emetre informes i recomanacions d'aplicació de tecnologies energètiques en els diferents sectors econòmics o bé adreçar a l'establiment de línies d'actuació de l'Administració en l'àmbit energètic i coordinar els treballs que en aquest àmbit realitzin els departaments de la Generalitat.
- e) Organitzar programes de formació i reciclatge professional, en col·laboració amb centres de formació d'àmbit universitari i professional, i recolzar iniciatives en sectors específics amb dèficit formatiu atenent a les necessitats de tècnics especialistes en tecnologies energètiques, incloses les relacions amb l'estalvi.
- f) Orientar els usuaris en la modificació dels hàbits de consum energètics mitjançant campanyes i actuacions específiques.
- g) Fomentar la participació de les empreses i les institucions catalanes en els programes energètics estatals i internacionals, principalment els endegats per la Comunitat Europea, així com en general, informar i assessorar sobre les directius i programes comunitaris adreçats a l'àmbit energètic.
- h) Gestionar el Registre de certificats d'eficiència energètica dels edificis.
- i) Exercir qualsevol altra funció que, en l'àmbit energètic, vagi destinada al foment de la seva eficiència i possible abaratiment, la utilització racional de l'energia, l'estudi en el camp de la seguretat i la introducció de tecnologies innovadores, incloses les renovables i les netes, dins el marc de respecte al medi ambient.

Per a l'exercici de les funcions anteriorment detallades, l'ICAEN pot:

- a) Establir convenis i contractes amb institucions públiques o privades interessades, en l'àmbit de les funcions de l'Institut.
- b) Col·laborar amb altres administracions, especialment en l'àmbit local, per afavorir l'adopció de mesures d'estalvi i de racionalització en la producció i consum d'energia.
- c) Constituir o participar en societats.
- d) Promoure l'establiment de línies de finançament per a la realització de projectes energètics, en col·laboració amb l'Institut Català de Finances i també amb altres institucions públiques o privades.
- e) Participar en operacions de capital risc i en la creació de societats d'aquesta naturalesa, mitjançant la subscripció d'accions o de participacions representatives del capital social.
- f) Realitzar qualsevol altra activitat que l'ajudi a assolir els seus objectius.

La Llei 16/2017, de l'1 d'agost, del canvi climàtic (DOGC 7426, del 3 d'agost del 2017),⁵ aprovada pel Parlament de Catalunya, estableix que l'ICAEN ha d'impulsar i realitzar, en col·laboració amb els departaments de la Generalitat, els programes i les actuacions necessaris en matèria d'energies renovables i d'estalvi i eficiència energètics per assolir la transició energètica a Catalunya cap a un model energèticament sostenible, cent per cent renovable, desnuclearitzat i descarbonitzat, neutre en emissions de gasos d'efecte d'hivernacle, que redueixi la vulnerabilitat del sistema energètic català i garanteixi el dret a l'accés a l'energia com a bé comú.

Així mateix, l'Institut ha de preparar les estructures conceptuals i tecnològiques necessàries per transformar-se en una agència catalana de l'energia amb capacitat de governança, regulació i control sobre el Pacte Nacional per a la Transició Energètica a Catalunya (horitzó 2050), aprovat pel Govern el 31 de gener del 2017.

Per fer possible aquesta transició energètica, les principals activitats desenvolupades per l'ICAEN durant l'any 2018 es van agrupar en dues àrees organitzatives: la divisió de planificació energètica (àmbits de prospectiva energètica, planificació, estadístiques, regulació i recerca i innovació) i la divisió de gestió energètica (àmbits de projectes d'inversió en eficiència energètica i energies renovables i comunicació). El detall d'aquestes activitats es presenten en l'annex 4.2.

1.2.2.2. Organització

Els òrgans de govern són el Consell d'Administració i el director o directora. A més, l'ICAEN compta amb l'orientació i assistència d'un Consell Assessor.

Consell d'Administració

El Consell d'Administració és l'òrgan de representació, de direcció i control de l'Institut i està integrat per:

- El president o presidenta, que és el conseller o consellera competent en matèria d'energia.
- El vicepresident o vicepresidenta, que assisteix el president o presidenta, coordina i controla l'exercici de les funcions delegades pel Consell d'Administració i presideix

5. Modificada per la Llei 9/2019, del 23 de desembre, de modificació de la Llei 16/2017, del canvi climàtic, pel que fa a l'impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica.

les reunions del Consell en cas d'absència o d'impossibilitat d'assistir-hi aquí la presideix.

- Sis vocals en representació de l'Administració de la Generalitat, pertanyents als departaments competents en les matèries d'energia, indústria i altres relacionades amb la matèria energètica.
- El director o directora de l'Institut, amb veu però sense vot.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre del 2018 era la següent:

Quadre 1. Membres del Consell d'Administració de l'ICAEN a 31 de desembre del 2018

Nom	Càrrec	Representació
Maria Àngels Chacón i Freixas	Presidenta	Consellera d'Empresa i Coneixement
Marta Felip i Torres	Vicepresidenta	Secretària general d'Empresa i Coneixement. Departament d'Empresa i Coneixement
Joaquim Ferrer i Tamayo	Vocal	Secretari d'Empresa i Competitivitat. Departament d'Empresa i Coneixement
Miquel Àngel Escobar Gutiérrez	Vocal	Secretari d'Administracions Locals i de Relacions amb l'Aran. Departament de la Presidència
Pere Palacín i Farré	Vocal	Director general d'Energia, Seguretat Industrial i Seguretat Minera. Departament d'Empresa i Coneixement
Maria Mercè Rius i Serra	Vocal	Directora general de Qualitat Ambiental i Canvi Climàtic. Departament de Territori i Sostenibilitat
Maria Matilde Villaroya Martínez	Vocal	Directora general d'Indústria. Departament d'Empresa i Coneixement
Lluís Juncà Pujol	Vocal	Director general de Promoció Econòmica, Competència i Regulació. Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda
Manel Torrent i Aixa	Amb veu, sense vot	Director de l'ICAEN
Anna Heras Muelas	Secretària	Cap d'Unitat Jurídica de l'ICAEN

Font: Elaboració pròpia a partir de les actes del Consell d'Administració i dels comptes anuals de l'ICAEN de l'exercici 2018.

D'acord amb l'article 6 de la Llei de creació, són funcions del Consell d'Administració fixar les directrius de l'actuació, representar l'ICAEN, aprovar l'avantprojecte del programa d'actuació i del programa d'inversió i de finançament, elaborar el pressupost d'explotació i de capital de l'Institut, aprovar el balanç i la memòria anuals de l'Institut, avaluar periòdicament els programes d'actuació i els seus resultats; aprovar les plantilles i el règim retributiu del

personal; fixar els preus i les tarifes per la prestació dels seus serveis i altres establertes en la Llei de creació.

Segons la Llei de creació, el Consell d'Administració ha de reunir-se en sessions ordinàries almenys una vegada al trimestre. Durant l'exercici 2018, el Consell d'Administració només es va convocar dues vegades.

Director o directora

D'acord amb l'article 7 de la Llei de creació, el director o directora de l'ICAEN dirigeix l'activitat de l'Institut sota les directrius del Consell d'Administració. És nomenat i separat pel Govern de la Generalitat, a proposta del president o presidenta del Consell d'Administració de l'Institut. De les seves decisions ha de donar compte al Consell d'Administració i al Consell Assessor.

Són funcions del director o directora, executar els acords del Consell d'Administració; dirigir, coordinar, gestionar, inspeccionar i controlar totes les dependències, les instal·lacions i els serveis; exercir la direcció de tot el personal; presentar anualment al Consell d'Administració, per a la seva aprovació, les propostes dels programes d'actuació, d'inversió i de finançament, el balanç, i també la memòria de l'Institut i altres establertes en la Llei de creació.

D'acord amb l'article 4.g de la Llei de creació, correspon al Consell d'Administració aprovar els convenis de cooperació amb les altres administracions públiques, les universitats i els contractes i convenis de col·laboració que es formalitzin per a la consecució de la finalitat fundacional. No obstant això, en la sessió del 25 d'abril del 2016, el Consell d'Administració va delegar en la directora de l'ICAEN aprovar-ne la subscripció.

Consell Assessor

D'acord amb l'article 8 de la Llei de creació, el Consell Assessor⁶ és un òrgan de caràcter consultiu, en el qual són representades les parts interessades en el àmbit energètic català, públiques o privades, per coordinar esforços que conduixin a la consecució dels objectius bàsics de l'Institut, al qual correspon, entre d'altres funcions, assessorar i informar el Consell

6. Integren el Consell Assessor de l'ICAEN els membres següents: el conseller o consellera del departament competent en matèria d'energia o la persona que aquest designi, que n'ocuparà la presidència; el vicepresident o vicepresidenta, que és el director general o directora general competent en matèria d'energia, el director o directora de l'Institut i com a màxim vint vocals escollits com a professionals de reconegut prestigi en l'àmbit de l'energia.

d'Administració en totes les qüestions relacionades amb les finalitats de l'Institut i proposar acords i disposicions convenients per al millor funcionament de l'Institut.

Segons la Llei de creació, el Consell Assessor s'ha de reunir com a mínim una vegada a l'any. Durant l'exercici 2018, el Consell Assessor no va convocar cap sessió.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'exercici 2018 van ser objecte d'auditoria externa per l'empresa Cortés y Asociados, SL. L'informe va ser emès el 8 d'abril del 2019 amb una opinió no modificada, i inclou un paràgraf d'èmfasi, en què es fa referència a un recurs contenciós administratiu interposat contra l'ICAEN vinculat a subvencions atorgades i que s'explica en la nota 11.3 de la Memòria dels comptes anuals (vegeu l'annex 4.1 i l'apartat 2.9).

El 19 de juliol del 2019 Cortés y Asociados, SL, també va emetre un informe sobre la revisió del compliment de la normativa del sector públic corresponent a l'exercici 2018, per part de l'Institut.

L'últim informe de fiscalització de l'ICAEN emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya és el 9/1999-D, relatiu a l'exercici 1997 i no s'ha fet seguiment de les observacions atès el temps transcorregut.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

Els comptes anuals i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici 2018 van ser aprovats pel Consell d'Administració en la sessió de 5 de juny del 2019 i van ser tramesos a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes dins del termini establert, abans del 30 de juny, d'acord amb l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Els comptes anuals es presenten en l'annex 4.1.

2.2. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2018 i, als efectes comparatius, el del 2017.

Quadre 2. Balanç a 31 de desembre del 2017 i del 2018

ACTIU	31.12.2018	31.12.2017	Variació 2018-2017
ACTIU NO CORRENT	21.617	52.454	(30.837)
Immobilitzat material	21.617	52.454	(30.837)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	21.617	52.454	(30.837)
ACTIU CORRENT	17.790.340	17.050.073	740.267
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.892.793	4.898.745	5.994.048
Deutors diversos	102.984	45.657	57.327
Altres crèdits amb les administracions públiques	10.789.809	4.853.088	5.936.721
Inversions financeres a curt termini	118.018	810	117.208
Crèdits a empreses	26.090	-	26.090
Altres actius financers	91.929	810	91.119
Efectiu i altres actius líquids equivalents	6.779.529	12.150.518	(5.370.989)
Tresoreria	5.540	4.570	970
Altres actius líquids equivalents	6.773.989	12.145.948	(5.371.959)
TOTAL ACTIU	17.811.957	17.102.527	709.430
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2018	31.12.2017	Variació 2018-2017
PATRIMONI NET	13.921.617	13.952.454	(30.837)
Fons propis	-	-	-
Fons social	-	-	-
Reserves	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-
Resultat de l'exercici	-	-	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13.921.617	13.952.454	(30.837)
PASSIU NO CORRENT	32.744	32.892	(148)
Provisions a llarg termini	32.744	32.892	(148)
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	32.744	32.892	(148)
PASSIU CORRENT	3.857.596	3.117.181	740.415
Provisions a curt termini	411.657	385.506	26.150
Deutes a curt termini	145.858	49.597	96.261
Deutes amb entitats de crèdit	117	655	(538)
Altres passius financers	145.741	48.941	96.800
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.939.284	1.687.703	1.251.581
Creditors comercials i altres comptes a pagar	360.797	994.376	(633.578)
Creditors diversos	215.425	865.603	(650.178)
Personal (remuneracions pendents de pagament)	83	46	37
Altres deutes amb les administracions públiques	145.290	128.727	16.563
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	17.811.957	17.102.527	709.430

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'ICAEN de l'exercici 2018.

El total de l'actiu i passiu a 31 de desembre del 2018 va ascendir a 17.811.957 €, fet que va suposar un augment de 709.430 € respecte al saldo a 31 de desembre del 2017.

Les principals variacions en l'exercici 2018 respecte del 2017 corresponen a l'increment del saldo d'Altres crèdits amb les administracions públiques en 5,94 M€ i a la disminució del saldo d'Altres actius líquids i equivalents en 5,37 M€.

En els apartats següents s'assenyalen els aspectes més rellevants de la fiscalització i les incidències que s'han observat.

2.2.1. Immobilitzat intangible

El valor net comptable a 31 de desembre del 2018 de l'immobilitzat intangible, compost principalment per aplicacions informàtiques, era de zero, amb un cost d'adquisició i una amortització acumulada de 918.679 €.

2.2.2. Immobilitzat material

El valor net comptable a 31 de desembre del 2018 de l'immobilitzat material ascendia a 21.617 €, amb un cost d'adquisició de 1.667.197 € i una amortització acumulada de 1.645.579 €. El seu detall és el següent:

Quadre 3. Immobilitzat material a 31 de desembre del 2018

Concepte	Cost d'adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Instal·lacions tècniques	206.331	(201.324)	5.007
Maquinària	266.881	(266.881)	-
Altres instal·lacions	8.515	(8.515)	-
Mobiliari	403.537	(386.927)	16.610
Equips per a processos d'informació	781.932	(781.932)	-
Valor net comptable a 31 de desembre del 2018	1.667.197	(1.645.579)	21.617

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

La variació entre els exercicis 2017 i 2018, de 30.837 €, correspon a la depreciació anual. L'Institut amortitza l'immobilitzat material seguint un mètode lineal d'acord amb la seva vida útil.

El 31 de desembre del 2018, les oficines de l'ICAEN estaven ubicades al carrer Pamplona 113 planta tercera de Barcelona (edifici ECOURBAN). L'immoble és de propietat privada i estava arrendat per la Generalitat de Catalunya, que pagava el lloguer. L'Institut no satisfia cap import per ocupar les oficines ni tampoc per les despeses de manteniment, subministraments i altres serveis dels espais que ocupava.

Durant el mes de setembre del 2020, l'Institut es va traslladar a les oficines del districte administratiu, ubicat al barri de la Marina de Port. L'Institut està en la mateixa situació que en la seu anterior, ocupa espais en un immoble de propietat privada en règim de lloguer per la Generalitat de Catalunya sense cap contraprestació i sense la formalització de cap instrument jurídic que reguli l'ocupació i les despeses associades.

2.2.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El compte Deutors comercials i altres comptes a cobrar està format pels saldos dels deutors diversos i d'altres crèdits amb les administracions públiques.

2.2.3.1. Deutors diversos

El detall del saldo de Deutors diversos a 31 de desembre dels exercicis 2017 i 2018 es mostra en el quadre següent:

Quadre 4. Deutors diversos

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Clients	2.114	-
Deutors	100.602	45.657
Avançament de remuneracions	269	-
Total	102.984	45.657

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El saldo de deutors correspon a subvencions rebudes de la Unió Europea, en règim de concurrència competitiva, destinades al finançament de projectes europeus específics en els quals l'ICAEN actua com a col·laborador (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

2.2.3.2. Altres crèdits amb les administracions públiques

El detall del saldo d'Altres crèdits amb les administracions públiques a 31 de desembre dels exercicis 2017 i 2018 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Altres crèdits amb les administracions públiques

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Generalitat de Catalunya, deutora per transferències	10.781.754	4.847.648
Hisenda pública, deutora per IVA	8.055	5.440
Total	10.789.809	4.853.088

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El saldo deutor de la Generalitat de Catalunya per 10,78 M€ correspon a les transferències corrents (capítol 4) i a les transferències de capital (capítol 7) pendents de cobrament a 31 de desembre del 2018 (4,85 M€ del 2017 i 5,93 M€ del 2018). L'import concedit ha estat confirmat amb la resposta de la Direcció de Serveis del Departament d'Empresa i Coneixement del 7 de març del 2019 i verificat que s'ha fet efectiu íntegrament durant l'exercici 2019.

El detall de les transferències corrents i de capital concedides per la Generalitat de Catalunya per al finançament de les despeses de l'exercici 2018 és el següent:

Quadre 6. Transferències corrents i de capital de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2018

Concepte	Data de la resolució	Import
Capítol 4: Transferències corrents		
Conveni de col·laboració amb l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya (ITEC)	15.02.2018	40.000
Encàrrec de gestió al CTTI per a la prestació de solucions TIC	07.06.2018	814.840
Pla d'acció per al desplegament d'infraestructura de recàrrega per als vehicles elèctrics de Catalunya	04.07.2018	15.000
Contractació Servei d'informació i monitorització energètica	04.09.2018	45.460
Recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre del 2012	04.09.2018	30.105
Despeses corrents del programa 631, Energia	14.09.2018	2.719.738
Contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, l'ICAEN i la Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya (IREC)	28.09.2018	500.000
Conveni de col·laboració entre la Fundació Bancària la Caixa, per dur a terme el cicle de reflexió "Tu tens l'energia, tu tens el poder. De ciutadans passius a consumidors proactius implicats"	17.10.2018	4.213
Accions de comunicació per aprovar la transició energètica a la ciutadania	05.12.2018	320.000
Anàlisi de la utilització de tecnologies energèticament eficients i netes a la indústria, d'acord amb el Pla nacional a la indústria	05.12.2018	160.000
Desenvolupament d'una estratègia conjunta d'estalvi i eficiència energètica i implantació de les energies renovables en el sector primari (agricultura, ramaderia i pesca) conjuntament amb el Departament d'Agricultura	05.12.2018	60.000
Total capítol 4: Transferències corrents		4.709.355
Capítol 7: Transferències de capital		
Convocatòria per a la concessió de subvencions per a la instal·lació d'infraestructures de recàrrega per al vehicle elèctric	04.07.2018	864.750
Convocatòria per a la concessió de subvencions per a sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries associats a instal·lacions fotovoltaïques d'autoconsum	05.12.2018	360.000
Total capítol 7: Transferències de capital		1.224.750
Total		5.934.105

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les resolucions de concessions de transferències de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2018.

La Sindicatura considera que tot aquest saldo s'hauria d'haver registrat en el mateix epígraf del Balanç però en la partida Clients, empreses del grup i associades.

L'import de les transferències concedides aplicades a Resultat de l'exercici 2018 és de 4,68 M€ (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

El detall del saldo d'Inversions financeres a 31 de desembre dels exercicis 2017 i 2018 es mostra en el quadre següent:

Quadre 7. Inversions financeres a curt termini

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Crèdits a curt termini	26.090	22.848
Dipòsits constituïts a curt termini	91.929	810
Deteriorament de valor de crèdits a curt termini	-	(22.848)
Total	118.018	810

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El saldo dels crèdits a curt termini correspon a un dret a cobrar adquirit per l'ICAEN derivat de la cessió global d'actius i passius de la societat Eficiència Energètica, SA (EFIENSA).⁷

El dret de cobrament correspon al crèdit principal per 22.848 € més els interessos de demora meritats al tancament de l'exercici per 3.242 €. El crèdit principal es va deteriorar durant l'exercici 2016 però aquest deteriorament va ser revertit el 31 de desembre del 2018, donat que després de diverses gestions de reclamació, durant el primer trimestre de l'exercici 2019, es va cobrar tot l'import (principal i interessos) (vegeu l'apartat 2.2.6).

El saldo de dipòsits constituïts a curt termini correspon a fiances rebudes en efectiu, 86.256 € que pertanyen a beneficiaris de subvencions i 5.672 € a adjudicatariis de contractes (vegeu l'apartat 2.2.10), que estan dipositades a la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat de Catalunya. El 31 de desembre del 2018, l'entitat va registrar aquests dipòsits en un compte de fiances constituïdes a curt termini (actiu corrent) encara que els dipòsits van ser constituïts en exercicis anteriors. La Sindicatura considera que aquest import

7. EFIENSA, entitat participada al 100% per l'ICAEN, es va extingir mitjançant cessió global d'actius i passius a l'ICAEN, escripturada davant notari amb data 3 de novembre del 2015. En la Junta General d'Accionistes d'EFIENSA del 29 de novembre del 2012 se'n va acordar la dissolució i liquidació en compliment de l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011.

s'hauria d'haver registrat en un compte de dipòsits constituïts a llarg termini (actiu no corrent).

L'Institut també té dipositades fiances rebudes en forma d'aval per 1,27 M€ que corresponen principalment a beneficiaris de subvencions i de les quals s'informa en la Memòria dels comptes anyals.

De l'anàlisi efectuada sobre el saldo pendent dels dipòsits (91.929€) i sobre la seva evolució des del l'exercici 2006 fins al 31 de desembre del 2018, s'ha posat de manifest que hi ha dipòsits molt antics que a parer de la Sindicatura haurien d'haver estat retornats. També hi ha casos en què, segons els responsables, el beneficiari no ha fet l'oportuna justificació.

2.2.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El 31 de desembre del 2018 l'ICAEN disposava de 6.779.529€ d'efectiu, dels quals 6.773.989€ corresponien al saldo amb la tresoreria corporativa de la Generalitat (*cash pooling*) i 5.540€ al saldo que disposava en caixa.

2.2.6. Fons propis

Atenent a indicacions de la Intervenció General, en l'exercici 2015 es va canviar el criteri comptable respecte a les transferències de fons rebudes de la Generalitat de Catalunya pel capítol VIII, Variació d'actius financers, fins a aquell moment i des de la seva creació, registrades com a Fons social. Aquest canvi de criteri va comportar la reclassificació de la partida de Fons socials (32,16 M€) a les partides següents: cancel·lació dels Resultats negatius d'exercicis anteriors (11,11 M€), disminució de la partida Subvencions, donacions i llegats rebuts (5,92 M€) i increment de la partida de passiu corrent de Deutes amb empreses del grup i associades (26,97 M€).

Des de l'exercici 2015 el fons social de l'ICAEN és zero i sense cap moviment, atès que en el moment de la seva creació no va rebre cap aportació patrimonial inicial directa per part de la Generalitat de Catalunya ni posteriorment cap aportació per assumptió de noves competències.

Cal dir que d'acord amb la Llei de pressupostos de la Generalitat, en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors hauria de figurar un resultat negatiu de 22.848€ pel deteriorament de crèdit comptabilitzat en l'exercici 2016, i en l'epígraf Resultat de l'exercici 2018, un resultat negatiu de 7.989€ corresponent a la diferència entre l'amortització de l'immobilitzat material per 30.837€ i la reversió del deteriorament per 22.848€, atès que les amortitzacions i els

deterioraments no es poden finançar amb transferències corrents de la Generalitat (vegeu els apartats 2.2.2 i 2.2.4).

2.2.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall del saldo de Subvencions, donacions i llegats rebuts a 31 de desembre dels exercicis 2017 i 2018 es mostra en el quadre següent:

Quadre 8. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Subvencions oficials de capital	21.617	52.454
Altres subvencions, donacions i llegats	13.900.000	13.900.000
Total	13.921.617	13.952.454

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El saldo de les subvencions oficials de capital correspon a transferències de capital de la Generalitat de Catalunya (fons rebuts de capítol VIII) que estan pendents d'aplicació al Compte de pèrdues i guanys. Amb el registre d'inventari de béns d'inversions s'ha verificat que l'aplicació dels ingressos als resultats de l'exercici per 30.837 € es realitza correctament en funció de la depreciació dels béns que van ser finançats amb aquestes transferències (vegeu l'apartat 2.2.2).

El saldo d'Altres subvencions, donacions i llegats correspon principalment dels recursos obtinguts per l'extinció de la societat EFIENSA i a romanents de tresoreria d'exercicis anteriors que provenen d'un excés de transferències rebudes de la Generalitat no executades. El 31 de desembre del 2018 aquests romanents estan afectats a diverses actuacions aprovades per acords de Govern (vegeu l'apartat 2.4.3).

2.2.8. Provisions a llarg termini

L'epígraf Provisions a llarg termini recull un saldo de 32.744 € que corresponen a la provisió per retribucions a llarg termini al personal.

El Consell d'Administració, en l'acta del 13 de desembre del 2004, va aprovar destinar fins a un 0,5% de la massa salarial a finançar aportacions a plans de pensions d'ocupació per assimilació al que es va preveure en la Mesa General de Negociació de l'Administració de Catalunya el 16 de novembre del 2004. Aquest fons es va constituir comptablement des de l'exercici 2005 fins al 2010, atès que a partir de l'any 2011 les corresponents lleis de pressupostos van indicar que no es podia fer cap aportació a plans de pensions.

Aquest fons era un compromís per a pensions propi intern i, per tant, per garantir els drets consolidats acumulats a favor de les persones partícips o beneficiàries, des del moment en què se'n va iniciar la meritació del cost, aquest compromís s'hauria d'haver externalitzat mitjançant un contracte d'assegurances col·lectiu, formalitzant un pla de pensions amb una entitat financera o bé adherint-se al Pla de pensions d'ocupació de promoció conjunta de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya.

2.2.9. Provisions a curt termini

L'epígraf Provisions a curt termini recull un saldo de 411.657 € que correspon a la provisió de les subvencions atorgades per l'ICAEN que han estat justificades pels beneficiaris però que a la data de tancament de l'exercici quedava pendent que l'Institut revisés el compte justificatiu (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

La composició d'aquest epígraf és la següent:

Quadre 9. Composició de la provisió per subvencions atorgades

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Subvencions PIRVEC (a), línia EdRRA (b) – convocatòria 2017 (Resolució EMC/270/2017)	274.750	40.000
Subvencions PIRVEC (a), línia EdRsRA (c) – convocatòria 2017 (Resolució EMC/270/2017)	60.000	20.000
Subvencions PIRVEC (a), línia PdRV (d) – convocatòria 2017 (Resolució EMC/270/2017)	32.570	75.491
Subvencions SEEB (e) – convocatòria 2017 (Resolució EMV/2246/2017)	44.337	217.556
Subvencions PECAC (f)- convocatòria 2015 (Resolució EMO/1986/2015)	-	2.459
Conveni de col·laboració amb l'ITEC, anualitat 2017	-	30.000
Total	411.657	385.506

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

Clau:

- (a) PIRVEC: Pla d'acció per al desplegament d'infraestructures de recàrrega per als vehicles elèctrics a Catalunya.
- (b) EdRRA: Estacions d'accés públic de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per administracions públiques.
- (c) EdRsRA: Estacions d'accés públic de recàrrega semiràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per administracions públiques.
- (d) PdRV: Punts privats de recàrrega vinculats.
- (e) SEEB: Sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries associats a instal·lacions fotovoltaïques d'autoconsum.
- (f) PECAC: Pla de l'energia i canvi climàtic de Catalunya.

L'import de 411.657 € ha estat validat a través de Tramitador d'Ajuts i Subvencions (TAIS)⁸ i s'ha analitzat cadascun dels expedients dels beneficiaris i s'ha comprovat que el 31 de desembre del 2018 aquests beneficiaris havien presentat el compte justificatiu però encara no estava validat per l'Institut. S'ha verificat que 348.520 € s'han pagat als beneficiaris durant l'exercici 2019 i 2020 i que la resta de l'import va ser retrocedit, atès que un cop revisat l'expedient, aquest va ser revocat, parcialment o totalment.

L'import que correspon a la provisió del 2018 és de 279.750 €; per tant, l'import de les provisions que provenen de l'exercici 2017 és de 131.907 €.

2.2.10. Deutes a curt termini

El detall del saldo de Deutes a curt termini a 31 de desembre dels exercicis 2017 i 2018 es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Deutes a curt termini

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Deutes amb entitats de crèdit	117	655
Altres passius financers	145.741	48.941
Total	145.858	49.597

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El saldo d'altres passius financers inclou:

- Les fiances rebudes per 91.929 € dels beneficiaris de subvencions i adjudicatariis de contractes que l'ICAEN haurà de retornar (vegeu l'apartat 2.2.4).

El 31 de desembre del 2018, l'entitat va registrar aquestes fiances en un compte de fiances rebudes a curt termini. La Sindicatura considera que aquest import s'hauria d'haver registrat en un compte de fiances rebudes a llarg termini.

- Els deutes a curt termini transformables en subvencions per 53.812 € que corresponen principalment a les quantitats rebudes pendents de justificar o retornar de diversos projectes finançats amb fons de la Unió Europea (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

2.2.11. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

El saldo de deutes amb empreses del grup i associades a curt termini per 2,94 M€ correspon a transferències corrents i de capital de la Generalitat de Catalunya pendents

8. L'ús de la solució TAIS està adreçada exclusivament a l'Administració de la Generalitat i entitats adscrites.

d'executar totalment o parcialment i que tenen caràcter de reintegrable. En el moment en què les transferències esdevenen no reintegrables, que és quan l'Institut executa la despesa, les imputa a ingrés de l'exercici, dins de l'epígraf Altres ingressos d'explotació (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 2018 va ser el següent:

Quadre 11. Moviment de Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

Naturalesa	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Saldo final
Corrent	462.953	4.709.355	(3.457.774)	1.714.534
Capital	1.224.750	1.224.750	(1.224.750)	1.224.750
Total	1.687.703	5.934.105	(4.682.524)	2.939.284

Imports en euros.

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

A continuació es presenta el detall de les transferències segons la seva naturalesa amb origen en l'exercici 2018 que no han estat executades:

Quadre 12. Detall de les transferències reintegrables a 31 de desembre del 2018

Concepte	Transferències corrents	Transferències de capital	Total
Pla d'acció per al desplegament d'infraestructura de recàrrega per als vehicles elèctrics de Catalunya	15.000	-	15.000
Despeses corrents del programa 631, Energia	1.159.534	-	1.159.534
Accions de comunicació per aprovar la transició energètica a la ciutadania	320.000	-	320.000
Anàlisi de la utilització de tecnologies energèticament eficients i netes a la indústria, d'acord amb el Pla Nacional a la Indústria	160.000	-	160.000
Desenvolupament d'una estratègia conjunta d'estalvi i eficiència energètica i implantació de les energies renovables en el sector primari (agricultura, ramaderia i pesca) conjuntament amb el Departament d'Agricultura	60.000	-	60.000
Convocatòria per a la concessió de subvencions per a la instal·lació d'infraestructures de recàrrega per al vehicle elèctric	-	864.750	864.750
Convocatòria per a la concessió de subvencions per a sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries associats a instal·lacions fotovoltaïques d'autoconsum	-	360.000	360.000
Total	1.714.534	1.224.750	2.939.284

Imports en euros.

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

2.2.12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall del saldo de Creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre dels exercicis 2017 i 2018 es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Creditors per prestacions de serveis	199.880	435.623
Factures pendents de rebre	15.545	103.560
Creditors per subvencions concedides	-	326.420
Remuneracions pendents de pagament	83	46
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	93.604	84.752
Organismes de la Seguretat Social, creditors	51.686	43.975
Total	360.797	994.376

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El saldo de creditors per prestacions de serveis inclou factures pendents de pagament al final de l'exercici, fruit de la contractació de serveis per estudis tècnics concrets relacionats amb el camp de l'energia i d'encàrrecs de serveis per sol·licituds d'actuació sota demanda al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI). La Sindicatura considera que el saldo pels encàrrecs de serveis amb el CTTI per 105.329 €, s'hauria d'haver registrat en el mateix epígraf del Balanç però en la partida Proveïdors, empreses del grup i associades a curt termini.

La fiscalització corresponent al compliment de la legalitat d'aquestes despeses per prestació de serveis és en l'apartat 2.6.

Respecte al saldo de creditors per subvencions concedides, vegeu l'apartat 2.3.3.2.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre del 2018 i al efectes comparatius, el del 2017.

Quadre 14. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2018

CONCEPTE	31.12.2018	31.12.2017	Variació 2018-2017
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	2.114	840	1.274
Prestacions de serveis	2.114	840	1.274
Altres ingressos d'explotació	4.830.360	5.196.105	(365.745)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.021	(1.021)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	4.830.360	5.195.084	(364.724)
Despeses de personal	(2.335.797)	(2.260.868)	(74.929)
Sous, salaris i assimilats	(1.831.001)	(1.777.305)	(53.697)
Càrregues socials	(504.796)	(483.563)	(21.233)
Altres despeses d'explotació	(2.532.088)	(3.012.466)	480.377
Serveis exteriors	(1.513.387)	(1.954.324)	440.937
Tributs	9.506	6.400	3.106
Altres despeses de gestió corrent	(1.028.206)	(1.064.541)	36.335
Amortització de l'immobilitzat	(30.837)	(35.269)	4.431
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	30.837	35.269	(4.431)
Excessos de provisions	7.704	76.678	(68.975)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(27.708)	290	(27.998)
Ingressos financers	5.896	228	5.668
De valors negociables i altres instruments financers	5.896	228	5.668
De tercers	5.896	228	5.668
Despeses financeres	(1.036)	(518)	(518)
Per deutes amb tercers	(1.036)	(518)	(518)
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	22.848	-	(22.848)
Deterioracions i pèrdues	22.848	-	(22.848)
RESULTAT FINANCER	27.708	(290)	(17.698)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0	0	(0)
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERC. PROCEDENT D'OPERACIONS CONTIN.	0	0	(0)
OPERACIONS INTERROMPUDES	0	0	(0)
RESULTAT DE L'EXERCICI	0	0	(0)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'ICAEN de l'exercici 2018.

Les principals variacions en l'exercici 2018 respecte del 2017 corresponen a la reducció de l'import de subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici en 364.724 €, i a la reducció de les despeses vinculades a l'activitat, concretament en l'import de serveis exteriors en 440.937 €.

En els apartats següents s'assenyalen els aspectes més rellevants de la fiscalització i les incidències que s'han observat.

2.3.1. Altres ingressos d'exploració

El detall d'Altres ingressos d'exploració és el següent:

Quadre 15. Altres ingressos d'exploració

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Transferències de la Generalitat de Catalunya	4.682.524	5.085.097
Subvencions de la Unió Europea	146.066	109.987
Conveni de col·laboració Fundació Bancària Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	1.769	-
Total	4.830.360	5.195.084

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

2.3.1.1. Transferències de la Generalitat de Catalunya

Les transferències atorgades per la Generalitat de Catalunya (fons rebuts pel capítol 4 i 7) mitjançant el DEMC tenen per objecte el finançament de les despeses d'exploració derivades de l'activitat de l'ICAEN.

L'ingrés registrat com a transferència de la Generalitat de Catalunya per 4,68 M€ correspon a transferències atorgades en l'exercici i atorgades en exercicis anteriors que no van ser aplicades en l'exercici corresponent ni tampoc retornades. Així, d'aquest import, 3,12 M€ corresponen a transferències corrents i de capital amb caràcter finalista que s'han imputat al resultat de l'exercici d'acord amb la meritació de les despeses finançades. La resta, 1,56 M€, correspon a la transferència concedida per a finançar despeses de funcionament i que s'ha imputat al resultat de l'exercici per l'import necessari per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys (llevat de les dotacions per amortitzacions, deterioraments, provisions, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat).

Segons la limitació que estableix l'article 13.3 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada per al 2018, la Sindicatura considera que l'ingrés a traspasar com a resultat de l'exercici per al finançament global de l'entitat seria d'1.552.215 €, en lloc d'1.560.204 €, donat que es compensa l'amortització de l'immobilitzat material de 30.837 € i la reversió del deteriorament de 22.848 € (vegeu l'apartat 2.2.6).

2.3.1.2. Transferències de la Unió Europea

L'ingrés registrat com a subvencions de la Unió Europea per 146.066 € correspon al finançament de projectes europeus obtinguts en les convocatòries en règim de concurrència competitiva que la Unió Europea havia obert en el marc de diversos programes i accions comunitàries.

En concret, el 2018 l'ICAEN tenia aprovats i en marxa els projectes que s'indiquen a continuació:

Quadre 16. Projectes subvencionats per la Unió Europea

Projecte	Programa	Òrgan concedent	Data de concessió	Finalitat	Import concedit
Life Methamorphosis	Life	Comissió Europea	16.07.2015	Tractar residus per a l'obtenció d'aigua reciclada segura i l'obtenció de biometà a partir dels residus orgànics agroindustrials, per utilitzar en el sector del transport a fi de mitigar les emissions de gas d'efecte hivernacle	31.609
ChArGED (CleAnweb Gamified Energy Disaggregation)	Horizon 2020	Comissió Europea	09.03.2016	Aprofitar l'Internet de les Coses (IoT en les seves sigles en anglès) i dispositius de baix cost (NFC o iBeacons) per millorar els mecanismes de desagregació de l'energia a nivell d'usuari final, a fi de potenciar l'estalvi d'energia en edificis públics	122.500
GuarantEE (Energy Efficiency with Performance Guarantees in the Private and Public Sector)	Horizon 2020	Comissió Europea	01.04.2016	Fomentar l'ús del contracte de rendiment energètic (EPC) en els sectors públic i privat a tot Europa per millorar l'eficiència energètica	86.938
New finance	Interreg Med	Comissió Europea	01.11.2016	Augmentar la confiança dels propietaris d'edificis públics i dels inversors privats per superar les barreres en el finançament de mesures d'eficiència energètica a nivell local i regional.	132.961
Vilawatt	Urban Innovative Actions	Comissió Europea	22.02.2017	Crear una nova estructura local gestionada tant per l'Ajuntament de Viladecans com pels ciutadans i les empreses del sector per activar processos de renovació energètica integral d'edificis residencials, i permetre abordar objectius de justícia social lluitant contra la pobresa energètica des del mateix sistema energètic	79.612

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels acords de subvencions.

La Sindicatura ha revisat la documentació suport de tots els projectes, i també la referent al full d'avaluació dels estats financers per períodes en què l'òrgan concedent accepta la despesa declarada, i també els cobraments rebuts per l'ICAEN.

Comptablement s'ha comprovat que l'ingrés corresponent a cadascun dels períodes que abasta el conveni estigués correctament imputat en funció de la despesa executada derivada de la subvenció i segons el percentatge de cofinançament per la Unió Europea establert per a cadascun dels projectes.

En algun projecte s'han detectat diferències no materials en relació amb la despesa comptabilitzada i amb la despesa declarada, atès que el departament de gestió comptable no rep el detall definitiu de les despeses fins que el departament de projectes internacional no facilita les dades que reporten al líder del projecte, que normalment no coincideixen amb l'any natural. Aleshores és quan des de comptabilitat es detecta i es resol la diferència.

L'ICAEN hauria de comptabilitzar des del moment de la resolució de concessió fins que s'envii a l'ens concedent la justificació de les actuacions, un passiu que, segons la durada de l'actuació seria un deute a llarg o a curt termini transformable en subvenció i, com a contrapartida, un actiu per deutors a llarg o curt termini. El compte de passiu s'hauria de donar de baixa a mesura que es justificués la subvenció. D'aquesta manera les subvencions atorgades que estiguessin pendents de justificació a data de tancament de l'exercici, estarien registrades com a reintegrables. Si se seguís aquest criteri, les partides del Balanç, Deutors diversos i Altres passius financers estarien infravalorades en 126.189 €.

2.3.2. Despeses de personal

El 78,39% dels 2,34 M€ de Despeses de personal de l'exercici 2018 corresponen a Sous, salaris i assimilats i el 21,61% restant, a Càrregues socials.

Al tancament de l'exercici 2018 l'ICAEN tenia en plantilla cinquanta-dos treballadors, dels quals quaranta-cinc tenien contracte laboral indefinit i set contracte laboral temporal d'interinitat.

En el quadre següent es presenta el detall de les retribucions del personal i el nombre de perceptors per categories durant l'exercici 2018.

Quadre 17. Retribucions del personal per categories

Categoria	Nombre de perceptors	Retribució bruta
Director/directora	1	83.175
Cap de divisió	2	145.221
Cap d'àrea	3	166.019
Cap de programa	4	163.024
Cap d'unitat	12	409.076
Tècnic/tècnica	19	534.705
Administratiu/administrativa	14	320.857
Total	55	1.822.075

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del resum de nòmimes.

La diferència entre el total de retribució bruta (1,82 M€) i la despesa de personal registrada en el Compte de pèrdues i guanys (1,83 M€) prové d'aquells treballadors que ja no formaven

part de la plantilla de l'ICAEN però que durant el 2018 van recuperar la part pendent de la paga extraordinària del mes de desembre de l'any 2012.

La despesa en les retribucions del personal de l'exercici 2018 va experimentar un augment del 3,02% respecte de l'exercici anterior motivat, d'una banda, per l'aplicació dels increments retributius d'acord amb la normativa d'aplicació, i d'altra banda, per la recuperació de l'últim tram de la paga extraordinària del mes de desembre de l'any 2012.

S'ha comprovat que entre l'exercici 2018 i 2017 la massa salarial va experimentar un increment entre els dos exercicis comparats d'un 1,63%, percentatge previst en la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per al 2018, i en el Decret Llei 5/2018, del 16 d'octubre, sobre l'increment retributiu per al 2018 i el règim de millores de la prestació econòmica d'incapacitat temporal aplicable al personal del sector públic.

La Sindicatura ha verificat que la recuperació de l'últim tram de la paga extraordinària del mes de desembre de l'any 2012 equival correctament al 20,77% (38 dies).

Les retribucions es pacten individualment en el contracte formalitzat amb el treballador. S'ha observat que es retribueix un complement en concepte de millora voluntària que no es preveu en el conveni col·lectiu d'aplicació però que sí està aprovat pel Consell d'Administració. Segons les lleis de pressupostos anuals, per determinar o modificar les condicions de treball amb impacte econòmic cal l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos. L'import de millora voluntària del 2018 sense l'informe preceptiu és d'un total de 525.322 €.

En la revisió també s'ha observat una despesa de 4.762 € corresponent a un complement de dedicació especial percebut per tres treballadores (una secretària i dues administratives del director) que es retribueix per prestar servei al director o directora de la Direcció General d'Energia, Mines i Seguretat Industrial (DGEMSI). Aquests complements van ser autoritzats pel director general i aprovats pel Consell d'Administració (dos el 28 de gener del 2009, per dedicació especial, i un el 8 de setembre del 2015, per adequar les retribucions als llocs de treball d'acord amb el nou organigrama aprovat el 2015). Cal dir que aquest complement no està establert en el Conveni d'oficines i despatxos d'aplicació i, a més, es va aplicar sense haver obtingut un informe favorable dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que disposa l'article 33 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2017, prorrogats per al 2018.

També cal assenyalar que el director de l'Institut, d'acord amb les competències que tenia atribuïdes, el 17 de desembre del 2018 va autoritzar l'increment retributiu de tres treballadores per situacions individuals excepcionals derivades de la modificació de l'organigrama de l'Institut. Aquestes retribucions d'un total anual de 7.861 € tenien efectes econòmics des de l'1 de desembre del 2018 i havien estat aprovades prèviament pel Consell d'Administració en la sessió de l'11 de desembre del 2018 sense que constés la forma de càlcul. En aquest

cas, tampoc s'ha obtingut l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos que exigeix l'article 33 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2017, prorrogats per al 2018, per determinar o modificar les condicions de treball amb impacte econòmic del personal laboral.

Altres aspectes de legalitat corresponents a les despeses de personal es tracten en l'apartat 2.8.1.

2.3.3. Altres despeses d'explotació

A continuació es presenta el detall de les partides de Serveis exteriors i d'Altres despeses de gestió corrent.

2.3.3.1. Serveis exteriors

La despesa per serveis exteriors comptabilitzada al llarg de l'exercici 2018 va ser d'1,51 M€. El 31 de desembre del 2018, el 98,5% d'aquesta despesa corresponia als conceptes següents:

Quadre 18. Serveis exteriors

Concepte	31.12.2018	31.12.2017
Serveis de professionals independents	125.908	139.551
Publicitat, propaganda i relacions públiques	211.977	350.412
Altres serveis	1.153.012	1.446.416
Total	1.490.897	1.936.379

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

El compte Serveis de professionals independents inclou factures d'auditories energètiques, auditories financeres, treballs tècnics, assessorament laboral i altres estudis encomanats a tercers per l'Institut.

El compte Publicitat, propaganda i relacions públiques inclou factures per preparació, muntatge i desmuntatge d'estands en fires, exposicions, impremtes, etc.

Del compte Altres serveis, cal destacar el registre de les despeses pels serveis prestats pel CTTI corresponents a serveis de caràcter recurrent per 810.027 € i a projectes sota demanda per 166.440 €. L'import de 810.027 € difereix de l'import de la Resolució signada el 7 de juny del 2018 (vegeu el quadre número 6) en 4.813 € per la regularització realitzada dels costos econòmics corresponents al tancament de l'exercici 2017, que impliquen una minoració de la despesa en l'exercici 2018.

2.3.3.2. Altres despeses de gestió corrent

En el marc de la seva activitat de foment, l'ICAEN comptabilitza en l'epígraf Altres despeses de gestió corrent, les subvencions atorgades durant l'exercici que han estat totalment finançades per les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya.

La despesa per subvencions concedides, comptabilitzada al llarg de l'exercici 2018, va ser d'1,03M€. El quadre següent recull la despesa segons el procediment d'atorgament de la subvenció i segons la seva naturalesa:

Quadre 19. Despesa per subvencions concedides

Procediment de concessió	Subvencions corrents	Subvencions de capital
Concurrència competitiva i no competitiva	-	488.206
Directa	540.000	-
Total	540.000	488.206

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

Les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva i no competitiva corresponen a les següents resolucions de convocatòria:

- Resolució EMC/270/2017, del 15 de febrer, per la qual s'obre la convocatòria de l'any 2017 per a la concessió de subvencions per a la instal·lació d'infraestructures de recàrrega per al vehicle elèctric en el marc del Pla d'acció per al desplegament d'infraestructures de recàrrega per als vehicles elèctrics a Catalunya (PIRVEC 2016-2019) per a les línies d'actuació EdRRA, EdRsRA i PdRV. Segons la Resolució, l'import màxim de la concessió va ser de 864.750 €.
- Resolució EMC/2246/2017, del 18 de setembre, per la qual es fa pública la convocatòria de l'any 2017 per a la concessió de subvencions per a sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries associats a instal·lacions fotovoltaïques d'autoconsum (SEEB). Segons la Resolució de concessió l'import màxim va ser de 360.000 €.

Respecte a aquestes mateixes subvencions corresponents a les convocatòries del 2018 (Resolució EMC/1626/2018, del 6 de juliol i Resolució EMC/2935/2018, de l'11 de desembre), l'ICAEN no va comptabilitzar cap despesa, donat que les resolucions definitives d'atorgament no es van signar fins al 17 de desembre del 2018, el 20 de març del 2019 i el 24 de juliol del 2019. Per tant, no va ser possible executar i abonar les ajudes dins de l'exercici pressupostari. La Sindicatura ha comprovat a través del TAIS que no hi ha cap justificació presentada pels beneficiaris durant l'exercici 2018 i que, per tant, l'import concedit (864.750 € i 360.000 €, respectivament) està com un excés de finançament afectat i compromès dins del romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.4.3).

Les subvencions atorgades mitjançant el procediment de concessió directa i de caràcter pluriennal, corresponen al conveni de col·laboració i al contracte programa següents:

- Conveni de col·laboració signat el 30 de desembre del 2016 entre l'ICAEN i l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya (ITEC), per a la promoció i difusió de l'estalvi, l'eficiència energètica i les energies renovables durant el període 2016-2018. L'import concedit per l'ICAEN va ser de 95.000 € (25.000 € el 2016, 30.000 € el 2017 i 40.000 € el 2018).
- Contracte programa signat el 25 de setembre del 2018 entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el DEMC, l'ICAEN i la Fundació Institut de Recerca en Energia de Catalunya (IREC) per dotar l'IREC d'un finançament operatiu (despeses corrents de funcionament) adient amb els seus objectius durant el període 2018-2019. L'import concedit per l'ICAEN va ser d'1.000.000 € (500.000 € el 2018 i 500.000 € el 2019).

La fiscalització corresponent al compliment de la legalitat en l'atorgament de totes aquestes subvencions es presenta en els apartats 2.5 i 2.7.

A continuació s'analitza el reconeixement de la despesa d'aquestes subvencions concedides, segons la norma de reconeixement i valoració divuitena, Transferències i subvencions, donacions i llegats, del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Subvencions de capital atorgades per concurrència competitiva i no competitiva

El quadre següent recull la despesa segons la resolució de convocatòria i línia d'actuació, si escau, i si correspon a despesa o provisió de la despesa de 488.206 €:

Quadre 20. Despesa per subvencions de capital

Resolució de convocatòria / Línies d'actuació	Despesa	Provisió de despesa	Total
EMC/270/2017 PIRVEC	104.936	274.750	379.686
EdRRA	79.936	234.750	314.686
EdRsRA	25.000	40.000	65.000
EMC/2246/2017 SEEB	103.520	5.000	108.520
Total	208.456	279.750	488.206

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació extreta del TAIS.

Mitjançant el TAIS, s'ha verificat que la despesa de 208.456 € corresponia a subvencions en què el beneficiari va aportar la justificació, que durant l'exercici l'Institut va revisar el compliment de les condicions establertes per a la seva percepció i que se'n podia tramitar el reconeixement de l'obligació i el pagament. Respecte a la provisió de la despesa per 279.750 € s'ha verificat que corresponia a subvencions en què el beneficiari va aportar la justificació però que al tancament de l'exercici estaven pendents de revisió o hi havia

pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però que no hi ha dubtes raonables pel que fa al seu compliment futur.

Durant l'exercici, es va revertir despesa per a la qual s'havia fet provisió en l'exercici 2017 per 7.704€, que corresponia a subvencions atorgades a diversos beneficiaris en les quals es va emetre un document de resolució de revocació total o parcial a causa d'algun incompliment en l'obligació de la justificació.

Tot i que el TAIS és una eina que facilita la gestió interna dels expedients de les subvencions, a l'hora de fer un control global de cada resolució no permet extraure cap tipus de llistat que faciliti informació del que s'ha pagat, revocat, renunciat i del que queda pendent de pagament a una determinada data. Per tant, per verificar l'estat de cadascuna de les resolucions a 31 de desembre del 2018, s'ha hagut d'analitzar la situació de cadascun dels expedients.

En aquesta revisió s'han observat debilitats en el control intern respecte a les subvencions gestionades per l'entitat, donat que s'han trobat diferències entre els imports extrets de l'aplicació TAIS que els tècnics responsables de la gestió de les subvencions comuniquen als tècnics de comptabilitat i els que segons la revisió de la Sindicatura es reflecteixen en el TAIS. Per exemple, hi ha subvencions que haurien d'haver estat provisionades el 2017, donat que el beneficiari va aportar la justificació durant el mateix any, i no ho van ser provisionades fins al 2018.

En la revisió efectuada s'ha observat que a la data de finalització del treball de camp (juny del 2021) hi havia expedients oberts (dos expedients per un total de 28.000€), perquè segons els responsables quedava pendent de presentar documentació justificativa per part del beneficiari de la subvenció. Donat el temps transcorregut des del termini per justificar (finals del 2017), caldria emetre la resolució de revocació.

Subvencions corrents atorgades de forma directa

El quadre següent recull la despesa registrada el 2018 que correspon al conveni de col·laboració i al contracte programa:

Quadre 21. Despesa per subvencions corrents

Beneficiari	Import
Conveni de col·laboració amb l'ITEC	40.000
Contracte programa amb l'IREC	500.000
Total	540.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del balanç de sumes i saldos.

Respecte a la despesa comptabilitzada de l'ITEC, la Sindicatura ha comprovat que els 40.000€ van ser justificats pel beneficiari el 14 de novembre del 2018 dins del termini màxim previst en el Conveni i que el 4 de desembre del 2018 l'Institut va certificar mitjançant

resolució que l'activitat per la qual es va atorgar la subvenció s'havia dut a terme, s'havien assolit les condicions establertes per a la seva percepció i s'havia complert la finalitat per a la qual es va concedir. El 12 de desembre del 2018, el director de l'Institut va reconèixer l'obligació de la subvenció atorgada a l'ITEC corresponent a l'anualitat del 2018 i va ordenar-ne el pagament per 40.000 €.

Respecte a la despesa comptabilitzada de l'IREC, en la clàusula cinquena del contracte programa s'estableix que el pagament corresponent a l'anualitat 2018 s'ordenaria un cop s'hagués signat el contracte (la signatura va ser el 25 de setembre del 2018), i que en les resolucions de transferència anual es determinaria la forma, el lloc i el termini per presentar la justificació de les aportacions econòmiques. S'ha comprovat que el 29 d'octubre del 2018 el director de l'Institut va dictar una resolució per la qual s'autoritzava realitzar la transferència a l'IREC per finançar les seves despeses de funcionament de l'any 2018 i on s'indicava que abans del 30 de juny del 2019 hauria de presentar la documentació justificativa, la qual cosa es va fer.

2.4. PRESSUPOST

2.4.1. Liquidació pressupostària

A continuació es presenta la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 resumida per capítols:

Quadre 22. Liquidació pressupostària

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial 2018 (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu 2018 (C=A+B)	Drets reconeguts (D)	Desviació (E=D-C)
3. Taxes, béns i serveis i altres ingressos	-	10.199	10.199	10.199	-
4. Transferències corrents	6.171.002	(1.129.570)	5.041.432	4.807.927	(233.505)
5. Ingressos patrimonials	-	8	8	8	-
7. Transferències de capital	864.750	1.235.186	2.099.936	1.224.750	(875.186)
Total ingressos	7.035.752	115.824	7.151.576	6.042.885	(1.108.691)
Capítols de despeses	Pressupost inicial 2018 (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu 2018 (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Desviació (E=D-C)
1. Remuneracions del personal	2.408.215	73.819	2.482.034	2.330.774	(151.260)
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.352.787	(328.036)	2.024.751	1.498.996	(525.755)
3. Despeses financeres	-	-	-	21	21
4. Transferències corrents	1.410.000	(870.000)	540.000	570.848	30.848
7. Transferències de capital	864.750	1.240.041	2.104.791	423.504	(1.681.287)
Total despeses	7.035.752	115.824	7.151.576	4.824.143	(2.327.433)
Resultat pressupostari				1.218.742	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del resum per capítols de la liquidació pressupostària del 2018 presentada per l'ICAEN.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 7.035.752 € i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 115.824 €. Per tant, el pressupost definitiu va ser de 7.151.576 €.

Pressupost inicial

Segons el pressupost aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada per al 2018, el pressupost de l'ICAEN era de 7.007.858 €, mentre que el pressupost de l'ICAEN aprovat pel Consell d'Administració el 25 d'octubre del 2018 era de 7.035.752 €, dels quals 6.171.002 € corresponien a l'explotació i 864.750 € a capital.

La diferència de 27.894 € entre el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos i l'aprovat per l'òrgan de govern de l'Institut, correspon a la consolidació d'una transferència addicional al pressupost inicial (capítol 4) que va realitzar el DEMC per cobrir part del cost de les retribucions salarials vinculades a la contractació des de març del 2017 d'un tècnic amb categoria de col·laborador de comunicació (capítol 1).

S'ha observat que l'ICAEN no va pressupostar cap ingrés per subvencions de la Unió Europea mentre que tenia subvencions concedides durant els exercicis 2015, 2016 i 2017.

Modificacions del pressupost

Les modificacions del pressupost van ascendir a 115.824 €. De la revisió de totes les resolucions de modificació de crèdit s'ha observat que aquestes modificacions es van produir principalment pels motius següents:

- La generació de crèdit originada per l'ingrés de les bestretes corresponents a subvencions de diferents projectes europeus per 68.623 €.
- La generació de crèdit originada per la dotació addicional de la Generalitat de Catalunya per fer front a la recuperació parcial de la paga extraordinària del 2012, segons el Decret llei 2/2018, del 9 de març, per 30.105 €.
- Les transferències de crèdit del capítol 4 al capítol 7 autoritzades el 20 d'abril del 2018 per Acord del Consell de Ministres, a l'empara de l'article 155 de la Constitució, per 1.862.900 € per ajustar a la naturalesa de la despesa les aportacions nominatives de l'Institut. Posteriorment, es va fer una transferència de crèdit del capítol 7 al capítol 4 segons l'Acord de Govern del 4 de setembre del 2018 de 627.714 € per prioritzar les actuacions de despesa corrent.

Aquestes modificacions van ser aprovades pel Consell d'Administració, que té la competència per fer-ho, d'acord amb la Llei de creació de l'ICAEN, en acta de les sessions del 25 d'octubre del 2018 i l'11 de desembre del 2018, amb la resolució prèvia d'aprovació del director de l'Institut.

L'ICAEN tenia autorització de la Intervenció General de la Generalitat per incorporar l'excés de finançament afectat del romanent de tresoreria del 2017 (15,13M€) al pressupost del 2018 però l'Institut no va fer cap modificació de crèdit per incorporar aquest romanent de crèdit.

Liquidació del pressupost

La liquidació pressupostària va ser aprovada pel Consell d'Administració en l'acta de la sessió del 5 de juny del 2019.

Els drets reconeguts van ser de 6,04 M€, mentre que les obligacions reconegudes van ser de 4,82 M€, el que significa un grau d'execució del pressupost d'ingressos del 84,50% i del pressupost de despeses del 67,46%.

Del total de drets reconeguts, el 98,20% correspon a les transferències corrents (capítol 4) i de capital (capítol 7) rebudes de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2.3.2).

Del total d'obligacions reconegudes, el 48,31% correspon a les despeses de personal i el 31,07% a despeses corrents de béns i serveis (la partida més significativa correspon a material, subministraments i altres).

Ingressos

La diferència entre el pressupost definitiu d'ingressos i els drets reconeguts (desviació negativa d'un 15,50%) correspon principalment a la part dels ingressos per transferències corrents i de capital del DEMC que no es van liquidar pels motius següents:

- Aplicació de la retenció del romanent no destinat al finançament de despesa afectada o compromesa per 922.127 € per excés de transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya durant l'exercici 2017 (46.941 € del capítol 4 i 875.186 € del capítol 7) segons autorització de la Intervenció General de la Generalitat del 20 de juliol del 2018, per a la incorporació del Romanent de tresoreria de l'exercici 2017.
- Aplicació de la retenció de crèdits d'acord amb l'Ordre VEH/159/2018, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2018, que va suposar un ajust sobre les despeses de 209.625 € (capítol 4) segons el escrit del conseller d'Economia i Hisenda enviat al DEMC amb data 2 de novembre del 2018.

Despeses

La diferència entre el pressupost definitiu de despeses i les obligacions reconegudes (desviació negativa d'un 32,54%) correspon principalment a la part de despeses per transferències de capital (capítol 7) corresponents a les obligacions per subvencions atorgades.

No es van poder reconèixer obligacions ni promoure els pagaments de subvencions atorgades relatives a les resolucions següents:

- Resolucions del 2017 (Resolució EMC/270/2017 i Resolució EMC/2246/2017) perquè algunes justificacions presentades estaven pendents de revisió.
- Resolucions del 2018 (Resolució EMC/1626/2018 i Resolució EMC/2935/2018) donat que el 31 de desembre del 2018 el període d'execució i justificació no havia finalitzat. El fet que la publicació de les convocatòries de subvencions es tramités tan tard va ser a causa del context polític i econòmic viscut durant el 2018.

Els imports pendents d'execució estan com a despesa afectada o compromesa per l'import atorgat, amb previsió de pagament durant els exercicis 2019 i 2020.

2.4.2. Resultat pressupostari

A continuació es detalla el resultat pressupostari de l'exercici 2018:

Quadre 23. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	4.818.135	4.400.639	417.496
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	1.224.750	423.504	801.246
Total operacions no financeres (A)	6.042.885	4.824.143	1.218.742
Total operacions financeres (B)	-	-	-
Resultat pressupostari de l'exercici (C=A+B)	6.042.885	4.824.143	1.218.742
Ajustaments:			
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			-
Desviacions de finançament negatives de l'exercici (D)			186.552
Desviacions de finançament positives de l'exercici (E)			(900.000)
Resultat pressupostari ajustat (C+D+E)			505.294

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'ICAEN de l'exercici 2018.

El resultat pressupostari de l'exercici (diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes) abans dels ajustaments va ser d'1.218.742€ i, amb la incorporació dels

ajustaments derivats de les desviacions de finançament, el resultat pressupostari ajustat de l'exercici va ser de 505.294 €.

En la fiscalització realitzada de les desviacions de finançament s'ha observat el següent:

L'import de 186.552 € corresponent a les desviacions de finançament negatives de l'exercici provenien de subvencions finalistes concedides a l'ICAEN que tenien l'origen en la participació en projectes que rebien cofinançament de la Unió Europea. Segons els càlculs efectuats per la Sindicatura, l'import hauria de ser de 63.118 €. La diferència estava provocada perquè l'ICAEN va calcular les desviacions per la diferència entre el dret reconegut en l'exercici 2018 menys les obligacions reconegudes realitzades al llarg de la vida del projecte fins al 31 de desembre del 2018 (acumulades), en lloc de calcular la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes en l'exercici 2018. S'ha comprovat que en l'exercici 2019 el càlcul es va fer correctament.

L'import de 900.000 € corresponent a les desviacions de finançament positives resulten de la Resolució del 5 de desembre del 2018 en concepte de transferències específiques rebudes del DEMC que no es van poder executar per impossibilitat de complir amb el procediment administratiu necessari per adquirir el compromís davant del tercer i que aquest pogués fer l'actuació encarregada o subvencionada abans del 31 de desembre del 2018. Aquest import hauria d'incloure 8.340 € en concepte de participació en projectes que reben cofinançament de la Unió Europea, que l'ICAEN no té reconegudes pel càlcul erroni comentat en el paràgraf anterior i 5.119 € en concepte del Conveni de col·laboració amb la Fundació Bancària la Caixa.

A continuació es presenta un quadre amb el càlcul de les desviacions de finançament de l'exercici corresponents als projectes de la Unió Europea:

Quadre 24. Desviacions de finançament dels projectes de la Unió Europea

Projecte	Cofinançament (%) (A)	Dret reconegut en l'exercici (B)	Despesa de l'exercici (C)	Obligació reconeguda en l'exercici (D=C×A)	Desviació de finançament de l'exercici (E=B-D)
Life Methamorphosis	60	12.644	7.172	4.303	8.340
ChArGED	100	30.610	32.195	32.195	(1.585)
GuarantEE	100	21.734	22.759	22.759	(1.024)
Vilawatt	80	-	12.110	9.688	(9.688)
New finance	85	26.696	91.197	77.517	(50.821)
Total		91.684	165.433	146.462	(54.778)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Un cop realitzats els ajustos sobre el resultat pressupostari, segons els càlculs de la Sindicatura el resultat pressupostari ajustat hauria estat de 368.401 €. Per tant, el resultat pressupostari ajustat calculat per l'ICAEN estaria sobrevalorat en 136.892 €.

2.4.3. Estat del romanent de tresoreria

El resultat del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 efectuat per l'ICAEN és el següent:

Quadre 25. Romanent de tresoreria

Concepte	Import
1. Fons líquids de tresoreria (+)	6.779.529
2. Drets pendents de cobrament (+)	10.984.721
III. Deutors comercials i altres comptes	10.892.793
V. Inversions financeres a curt termini	91.929
3. Obligacions pendents de pagament (-)	452.726
III. Deutes a curt termini	91.929
V. Creditors comercials i altres comptes	360.797
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	17.311.524
II. Excés de finançament afectat	16.405.062
III. Saldos de dubtós cobrament	-
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	906.462

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'ICAEN de l'exercici 2018.

El romanent de tresoreria generat a 31 de desembre del 2018 era de 17.311.524 €, compost principalment per l'excés de tresoreria i l'increment dels deutors, concretament del dret pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya per transferències (vegeu l'apartat 2.2.3.1).

Com es pot observar, en el romanent de tresoreria presentat en els comptes anuals, l'excés de finançament afectat era de 16.405.062 € i, per tant, el romanent de tresoreria no afectat era de 906.462 €. En la sol·licitud d'incorporació del romanent a la Intervenció General en data 7 de juny del 2019 l'ICAEN va aportar la documentació justificativa amb el detall del romanent de tresoreria afectat o compromès per 16.619.081 €; per tant, el romanent de tresoreria no afectat era de 692.444 €. El motiu principal de la diferència és que l'Institut no va incorporar els ingressos afectats a la despesa compromesa corresponent a les resolucions de convocatòria de subvencions de l'exercici 2017. Cal dir que aquesta despesa estava registrada en la comptabilitat financera, tot i que amb una diferència d'11.757 € perquè l'ICAEN va considerar que els pagaments que s'havien efectuat des de la data de la confecció dels comptes anuals fins a la data de la sol·licitud de la incorporació a la Intervenció no calia incloure'ls com a despesa compromesa, ja que l'Institut no tenia cap compromís de pagament envers el tercer.

L'import del romanent de tresoreria afectat o compromès a 31 de desembre del 2018 calculat per la Sindicatura difereix del calculat per l'ICAEN. En el quadre següent es detallen les diferències:

Quadre 26. Detall del romanent de tresoreria afectat o compromès segons l'ICAEN i segons la Sindicatura

Concepte	Import segons l'ICAEN	Import segons la Sindicatura
Acord de Govern del 12 de juliol del 2016, plataforma d'inversió	8.300.000	8.300.000
Acord de Govern del 17 d'octubre del 2017, estratègia SOLARCAT	5.600.000	5.600.000
Transferència per al finançament de diverses accions (Resolució del DEMC, del 5 de desembre del 2018)	540.000	540.000
Subvencions de la UE	49.195	48.694
Conveni Fundació bancària La Caixa	5.119	5.119
Subvencions PIRVEC convocatòria 2017 (Resolució EMC/270/2017)	360.180	367.320
Subvencions PIRVEC convocatòria 2018 (Resolució EMC/1626/2018)	864.750	864.750
Subvencions bateries convocatòria 2017 (Resolució EMC/2246/2017)	39.720	44.337
Subvencions bateries convocatòria 2018 (Resolució EMC/2935/2018)	360.000	360.000
Subvenció directa, contracte programa IREC anualitat 2019	500.000	-
Pla d'acció per al desplegament d'infraestructura de recàrrega per als vehicles elèctrics de Catalunya	-	15.000
Targeta VISA	117	117
Total romanent afectat o compromès	16.619.081	16.145.336

Imports en euros.

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

La principal diferència prové de l'import a pagar de 500.000 € corresponent a l'anualitat del 2019 per la subvenció a l'IREC en virtut del contracte programa, que, a parer de la Sindicatura, no s'hauria d'haver inclòs, ja que l'Institut no va rebre l'ingrés corresponent a aquesta anualitat i per tant no tenia cap compromís de despesa. Per contra, l'Institut no va incloure 15.000 € corresponents al Pla d'acció per al desplegament d'infraestructura de recàrrega per als vehicles elèctrics de Catalunya.

El 12 de juliol del 2019 la Intervenció General va autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2018 de 17.310.753 € amb la retenció de romanent no destinat al finançament de despesa afectada o compromesa de 691.672 € en la transferència prevista en el pressupost de l'exercici 2019 a favor de l'ICAEN, derivat de l'excés de transferències obtingudes.

Respecte al romanent afectat, de 8,3 M€ i 5,6 M€, és conseqüència dels Acords de Govern següents:

- Acord de Govern del 12 de juliol del 2016 pel qual s'impulsa una plataforma d'inversió per finançar projectes d'eficiència energètica mitjançant el qual s'autoritza l'ICAEN a aplicar 8,3 M€ del seu romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015, a la plataforma d'inversió.

Segons l'Institut, el 31 de desembre del 2018 no s'havia creat cap plataforma d'inversió i

per tant els 8,3M€ no es van aplicar a la finalitat per a la qual varen ser atorgats. Cal dir que en l'acord no es preveu cap horitzó temporal per realitzar les actuacions.

El 20 de juliol del 2018 i el 12 de juliol del 2019, la Intervenció General de la Generalitat va autoritzar la incorporació del Romanent de l'exercici 2017 al pressupost de l'exercici 2018 i el romanent de l'exercici 2018 al pressupost de l'exercici 2019, respectivament, incloent-hi els 8,3M€ com a ingressos afectats a una finalitat concreta.

Durant l'exercici 2019, donada la complexitat del projecte, es va deixar sense efecte l'Acord anterior i es va aprovar l'Acord de Govern següent:

Acord de Govern de 23 de juliol del 2019 pel qual es modifica la destinació de l'afectació dels romanents feta mitjançant Acord de Govern de 12 de juliol del 2016, per al finançament d'empreses amb productes o serveis innovadors per a la transició energètica a través d'una nova línia d'actuació anomenada Innova Energy Tech, i s'autoritza la creació de la línia a l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA).⁹

La Sindicatura ha comprovat que l'ICAEN va transferir 8,3M€ a favor de l'entitat AVANÇSA i que s'ha destinat a la línia Innova Energy Tech a través del conveni signat amb aquesta entitat amb data 2 de juny del 2020 amb efectes del 26 de novembre del 2019.

- Acord de Govern del 17 d'octubre del 2017 pel qual s'acorda elaborar l'estratègia SOLARCAT per preparar Catalunya per a la captació, aprofitament i emmagatzematge elèctric de l'energia solar, es crea la Comissió Interdepartamental de l'estratègia SOLARCAT i s'autoritza l'ICAEN a aplicar 5,6M€ del seu romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016, a l'execució de les mesures previstes en aquest acord.

Segons l'Institut, el 31 de desembre del 2018 no s'havia elaborat cap estratègia SOLARCAT i per tant aquests recursos no es van aplicar a la finalitat per a la qual varen ser destinats. Cal dir que les mesures previstes en l'acord s'havien de desenvolupar al llarg del trienni 2018-2020.

Finalment, i donat que aquesta estratègia no es va desenvolupar per diversos motius, entre els quals cal destacar el nou desenvolupament normatiu que afecta l'autoconsum fotovoltaic,¹⁰ durant el 2019 es va acordar substituir els objectius i acords de l'anterior Acord i es va aprovar l'Acord de Govern del 9 de juliol del 2019 per al període 2018-2022.

9. Empresa íntegrament participada per la Generalitat de Catalunya.

10. Reial decret llei 15/2018, del 5 d'octubre, de mesures urgents per a la transició energètica i la protecció dels consumidors i el Reial decret 244/2019, del 5 d'abril, pel qual es regulen les condicions administratives, tècniques i econòmiques de l'autoconsum d'energia elèctrica.

Aquest Acord de Govern estableix, entre d'altres, l'objectiu que l'ICAEN publiqui una convocatòria de subvencions (2019-2020) per a propostes de creació de plataformes tecnològiques que permetin la integració de les energies renovables, especialment l'energia solar fotovoltaica amb el vehicle elèctric i l'emmagatzematge d'energia, en sistemes energètics a escala real.

Per Acord de Govern de 17 de març del 2020 es va modificar l'apartat 1.b.3 de l'Acord de Govern del 9 de juliol del 2019, atès que disposar d'una plataforma tecnològica d'assaig i validació de tecnologies d'emmagatzematge d'energia en entorns reals i connectada a les xarxes energètiques era una necessitat clau i urgent per al desenvolupament de les estratègies del Govern en matèria de transició energètica, i atès que l'IREC era l'únic centre de recerca a Catalunya amb experiència suficient per liderar aquesta plataforma, no tenia sentit desenvolupar diverses plataformes tecnològiques amb els mateixos objectius.

Per aquest motiu, el 31 de març del 2020 es va signar un altre contracte programa entre l'Administració de la Generalitat, mitjançant el DEMC, l'ICAEN i la fundació IREC per al període 2020-2022 en què s'estableix, entre altres punts, que l'ICAEN aportarà a l'IREC 3 M€ (1,6 M€ al 2020 i 1,4 M€ al 2021) per al desenvolupament de l'esmentada plataforma, denominada PRIMA (Plataforma d'Integració de sistemes energètics).

La Sindicatura ha comprovat que el 30 de desembre del 2020, l'ICAEN va transferir la quantitat d'1,6 M€ a favor de la fundació IREC.

L'Acord de Govern de 9 de juliol del 2019 establia també com a objectius per al període 2018-2022, que l'ICAEN publicués línies d'incentiu econòmic per promoure el desenvolupament de l'autoconsum solar fotovoltaic en els sectors domèstic i industrial.

Per aquest motiu, durant el mes de desembre del 2020 el director de l'ICAEN va atorgar subvencions directes per un total de 592.919 €. La Sindicatura ha comprovat que l'ICAEN va transferir els imports assenyalats en les resolucions de subvencions a cadascuna de les entitats beneficiàries.

Respecte la resta dels recursos no aplicats per 2,01 M€, s'ha comprovat que hi ha una proposta per destinar-los a cobrir la resta d'objectius.

2.5. SUBVENCIONS ATORGADES

L'ICAEN es regeix per la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), pel seu reglament, aprovat pel Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, i també pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2.5.1. Pla estratègic de subvencions

D'acord amb l'article 8.1 de la LGS, que té caràcter bàsic, els òrgans de les administracions públiques o qualsevol ens que proposin l'establiment de subvencions han de concretar prèviament en un pla estratègic de subvencions, els objectius i efectes pretesos amb la seva aplicació, el termini necessari per la seva consecució, els costos previsibles i les seves fons de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

Així mateix, l'article 11 del Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions estableix que s'ha d'aprovar un pla estratègic per cada departament.

Per a l'any 2018 el DEMC no va establir cap pla estratègic de subvencions, però per al període 2019-2021 va aprovar el Pla estratègic de subvencions del DEMC de la Generalitat de Catalunya, en què l'ICAEN hi consta com a ens públic adscrit amb la relació de les subvencions a atorgar per aquest període.

2.5.2. Subvencions en règim de concurrència

Les resolucions d'atorgament de les subvencions corresponents a les convocatòries PIRVEC i SEEB de l'exercici 2018 es van aprovar el desembre del 2018 i durant l'exercici 2019, respectivament, la qual cosa va impedir executar i abonar les subvencions dins de l'exercici pressupostari 2018 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

Per tant, per a la revisió de les subvencions s'han escollit les resolucions de les convocatòries de l'exercici 2017, atès que les obligacions reconegudes per subvencions durant l'exercici 2018 corresponen a aquestes mateixes convocatòries (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

El detall de les subvencions en règim de concurrència fiscalitzades és el següent:

Quadre 27. Subvencions en règim de concurrència

Resolució de convocatòria	Finalitat	Import convocat
EMC/270/2017 PIRVEC	Potenciar una disminució del consum energètic i millorar la diversificació de les fons emprades en mobilitat, compensant el cost econòmic que suposa la instal·lació d'una estació de recàrrega elèctrica per a vehicles en les diverses modalitats	864.750
EMC/2246/2017 SEEB	Fomentar l'ús de l'autoconsum fotovoltaic en el sector domèstic mitjançant sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries que s'instal·lin dintre del territori català	360.000
Total		1.224.750

Imports en euros.

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

Subvencions PIRVEC

La convocatòria de l'any 2017 es va aprovar mitjançant la Resolució EMC/270/2017, del 15 de febrer.

Les bases reguladores, aprovades per la Resolució EMC/2973/2016, del 23 de desembre, regulen la concessió de subvencions, en règim de concurrència competitiva i no competitiva, per a la instal·lació d'infraestructures de recàrrega per al vehicle elèctric en el marc del Pla d'acció per al desplegament d'infraestructures de recàrrega per als vehicles elèctrics a Catalunya (PIRVEC 2016-2019).

D'acord amb les bases reguladores les línies d'actuació per a la instal·lació d'aquestes infraestructures eren les següents:

- EdRRA: Estacions d'accés públic de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per administracions públiques.
- EdRRE: Estacions d'accés públic de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per empreses privades.
- EdRsRA: Estacions d'accés públic de recàrrega semiràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per administracions públiques.
- EdRsRE: Estacions d'accés públic de recàrrega semiràpida per a vehicles elèctrics sol·licitades per empreses privades.
- PdRV: Instal·lació de punts privats de recàrrega vinculats.

El procediment de concessió de les línies EdRRA, EdRRE, EdRsRA i EdRsRE era el de concurrència competitiva d'acord amb els criteris de valoració establerts en la base número onze, mentre que el de la línia d'actuació PdRV era el de concurrència no competitiva, i la concessió es basava en l'ordre cronològic de presentació de les sol·licituds.

Les línies d'actuació de la convocatòria de l'exercici 2017 van ser EdRRA, EdRsRA i PdRV, que corresponen a estacions de recàrrega ràpida i semiràpida d'accés públic i a instal·lacions de punts privats de recàrrega vinculats.

Els beneficiaris per a les línies EdRRA i EdRsRA podien ser corporacions locals i altres ens dependents de corporacions locals, i per a la línia PdRV podien ser famílies, fundacions que no pertanyessin al sector públic, altres institucions sense fi de lucre i a altres ens corporatius i empreses privades o corporacions locals.

Subvencions SEEB

La convocatòria de l'any 2017 es va aprovar mitjançant la Resolució EMC/2246/2017, del 18 de setembre.

Les bases reguladores, aprovades per la Resolució EMC/1865/2017, del 24 de juliol, regulen la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, per a SEEB ubicades en edificis d'ús residencial domèstic que s'instal·lin en territori català.

El criteri d'atorgament era l'ordre cronològic de presentació de les sol·licituds.

Els beneficiaris podien ser-ne les persones físiques que no desenvolupessin una activitat econòmica i les comunitats de propietaris.

2.5.2.1. Bases reguladores i convocatòries

De la revisió efectuada de les bases reguladores i de les respectives convocatòries es fan les observacions següents:

Subvencions PIRVEC

Les observacions són les següents:

- El requisit de la base 17.4.e, relatiu a la memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades i, en concret, respecte de la documentació relativa a les tres ofertes sol·licitades a diferents proveïdors quan l'import de la contractació d'una despesa subvencionada superi la quantitat de 18.000 € si es tracta de subministraments i serveis o 50.000 € en el cas d'obres, és, a parer de la Sindicatura, molt genèric, ja que no especifica la manera d'acreditar el requisit.

En la revisió del seu compliment, s'ha observat molta heterogeneïtat a l'hora d'acreditar el compliment. Així, per exemple, s'accepta tant un certificat del secretari de l'Ajuntament que diu que es compleix la normativa de contractació com un certificat del secretari de l'Ajuntament que fa constar que s'han sol·licitat les tres ofertes. També hi ha casos en què s'aporten les tres ofertes i el contracte de l'adjudicatari.

- A parer de la Sindicatura, el termini d'execució que estableix la convocatòria per portar a terme l'activitat subvencionada no és el més adient, atès el gran nombre de pròrrogues sol·licitades (vegeu l'apartat 2.5.2.2).

Subvencions SEEB

Les observacions són les següents:

- Les bases reguladores no exigeixen un període mínim per mantenir la inversió al fi concret pel qual es va concedir la subvenció tal com exigeix l'article 31.4 de la LGS.
- A parer de la Sindicatura, el termini d'execució que estableix la convocatòria per portar a terme l'activitat subvencionada no és el més adient, atès el gran nombre de pròrrogues sol·licitades (vegeu l'apartat 2.5.2.2).

2.5.2.2. Beneficiaris

L'univers i la mostra d'expedients revisats de beneficiaris de subvencions es presenta en el quadre següent:

Quadre 28. Univers i mostra d'expedients

Resolució / Línies d'actuació	Univers		Mostra	
	Nombre d'expedients	Import	Nombre d'expedients	Import
EMC/270/2017 PIRVEC	87	864.750	18	444.250
EdRRA	9	514.750	6	354.750
EdRsRA	16	200.000	5	65.000
PdRV	62	150.000	7	24.500
EMC/2246/2017 SEEB	74	360.000	18	88.616
Total	161	1.224.750	36	532.866

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació extreta del TAIS.

El criteri de mostreig per a cadascuna de les resolucions i línies d'actuació s'ha efectuat en funció de la despesa reconeguda durant l'exercici 2018 derivada de les subvencions atorgades en 2017, a excepció de la línia PdRV que ha estat en funció de la despesa reconeguda durant l'exercici 2017, donat que durant el 2018 no es va reconèixer cap despesa.

En concret, s'han seleccionat, a criteri de l'auditor, trenta-sis expedients, divuit corresponents a la subvenció PIRVEC i divuit a la subvenció SEEB. La cobertura total és d'un 43,51% de l'import atorgat.

Subvencions PIRVEC

La relació d'expedients fiscalitzats es detalla en el quadre següent:

Quadre 29. Expedients PIRVEC fiscalitzats

Núm.	Expedient	Línia d'actuació	Beneficiari	Import atorgat	Import atorgat ajustat
1	ICA002/17/00059	EdRRA	Ajuntament de Montblanc	40.000	39.935
2	ICA002/17/00073	EdRRA	Ajuntament de Figueres	80.000	80.000
3	ICA002/17/00184	EdRRA	Ajuntament d'Olot	80.000	79.543
4	ICA002/17/00192	EdRRA	Consell Comarcal del Baix Camp	80.000	40.000
5	ICA002/17/00195	EdRRA	Ajuntament de Puigcerdà	40.000	37.999
6	ICA002/17/00209	EdRRA	Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda	34.750	34.750
7	ICA002/17/00088	EdRsRA	Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	10.000	10.000
8	ICA002/17/00110	EdRsRA	Ajuntament de Tremp	10.000	5.000
9	ICA002/17/00115	EdRsRA	Consell Comarcal del Baix Ebre	20.000	20.000
10	ICA002/17/00139	EdRsRA	Ajuntament de Roses	20.000	-
11	ICA002/17/00206	EdRsRA	Gestió viària, SL	5.000	5.000
12	ICA002/17/00219	PdRV	Ajuntament de Sant Fruitós	5.000	-
13	ICA002/17/00221	PdRV	M.C.Y.	1.000	-
14	ICA002/17/00222	PdRV	Diputació de Barcelona	8.000	-
15	ICA002/17/00241	PdRV	J.V.E.	1.000	-
16	ICA002/17/00247	PdRV	Som Mobilitat SCCL	3.500	-
17	ICA002/17/00251	PdRV	Som Mobilitat SCCL	3.500	-
18	ICA002/17/00273	PdRV	L.M.D.	2.500	-
Total				444.250	352.227

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació extreta del TAIS.

Nota: La diferència entre l'import atorgat i l'ajustat és perquè un cop concedida la subvenció ha estat revocada total o revocada totalment o parcialment.

En relació a les subvencions atorgades per PdRV, tots els expedients revisats, excepte el 14, van ser objecte de revocació perquè o no s'havia presentat la documentació justificativa o bé s'havia presentat fora de termini. Respecte aquest expedient, a la data de finalització del treball de camp (juny del 2021) no estava revocat totalment ni parcialment ni tampoc s'havia dictat la resolució de pagament de la subvenció.

A continuació s'exposen les incidències detectades segons les diferents fases del procediment:

Sol·licitud

- En els expedients 2, 6 i 7 no hi consta l'acord de l'òrgan de govern de l'entitat beneficiària pel qual s'acordava sol·licitar l'ajut.

- En l'expedient 14 no hi consta ni la validació per la companyia elèctrica distribuïdora de la documentació de legalització de la instal·lació, ni la declaració responsable de la vinculació del punt de recàrrega amb el vehicle elèctric tal com requereixen els annexos 2.c i d, respectivament, de la memòria descriptiva de l'actuació relativa a PdRV en relació amb la base 6.11, relativa a la sol·licitud i documentació.

Tramitació

- En tots els expedients, l'informe tècnic previ d'avaluació de projectes per a la instal·lació d'EdRRA no està signat.
- En tots els expedients revisats es va incomplir el termini màxim per emetre la resolució de concessió i notificar-la al beneficiari, que d'acord amb les bases reguladores i la convocatòria era el 23 de juny del 2017 (quatre mesos des de la publicació de la convocatòria).

En concret, per a la línia EdRRA la resolució de concessió de la subvenció és del 13 de setembre del 2017, per la línia EdRsRA la resolució de concessió de la subvenció és del 27 d'octubre del 2017 i per la línia PdRV les resolucions de concessió són del 13 de juliol del 2017 i de l'11 d'agost del 2017 (expedients 13 i 18).

Malgrat que la base 12.3 estableix que en el cas que l'òrgan competent no hagués dictat i notificat la resolució en el termini referit s'entendria que la sol·licitud s'havia de desestimar, es va continuar amb la tramitació de l'expedient.

- En l'expedient 2, el 29 de desembre del 2017 l'Ajuntament de Figueres va resoldre encarregar a Figueres de Serveis, SA (Fisera), com a mitjà propi, l'execució de les obres que es descriuen en el Projecte executiu de la instal·lació de dues estacions de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics al municipi de Figueres, i alhora el va autoritzar a subcontractar l'obra en els termes i límits que disposa la base 14.a.

No obstant això, prèviament, el 27 de desembre del 2017, el Consell d'Administració de Fisera ja havia adjudicat el contracte a l'empresa que havia de dur a terme l'actuació (EETECNIC).

En l'expedient no hi consten ni els plecs de clàusules administratives ni el contracte malgrat les bases reguladores estableixen que la subcontractació s'haurà de formalitzar per escrit mitjançant contracte, conveni o acte de validesa jurídica similar.

- En l'expedient 11 hi consta una notificació del beneficiari, de l'1 de març del 2018, de canvi d'ubicació de l'estació de recàrrega. Això suposa un incompliment de les bases

reguladores, atès que ni el canvi es va comunicar amb anterioritat a la finalització del termini d'execució, ni va ser expressament autoritzat per l'òrgan concedent, requisits exigits en la base 25.1.d.

- S'ha observat que en tots els expedients, excepte en el 12, es va haver de demanar una pròrroga per executar l'obra objecte de la subvenció (vegeu l'apartat 2.5.2.1).

Justificació

- D'acord amb l'annex 4 de les bases reguladores, s'havien d'aportar, com a documentació addicional a la justificació econòmica, imatges fotogràfiques que comparessin la situació inicial i la intervenció feta sobre la ubicació escollida. En els expedients 1, 4 i 9 no hi consten les imatges fotogràfiques de la situació inicial.
- En l'expedient 2 la factura del proveïdor de l'Ajuntament de Figueres (Fisera) del 19 de febrer del 2018 per 80.714 € sense IVA, presentava les incidències següents:

La factura no detalla el període en què es van executar les actuacions i tampoc descriu el concepte de les despeses, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar que les despeses siguin les incorregudes fins al 15 de febrer, ni verificar la relació de la despesa amb l'actuació objecte de l'ajut, aspectes requerits a la base 17.5. A més l'expedient no incorpora la factura del proveïdor subcontractat, que permetria fer la comprovació.

- En els expedients 4 i 9 no hi consta la liquidació del pressupost que requereix l'annex 4 de les bases reguladores, relatiu als documents addicionals a adjuntar a la justificació de la subvenció.
- En els expedients 6 i 9, el document acreditatiu del pagament al proveïdor no indica qui és l'ordenant del pagament tal com es requereix a la base 17.6.
- [...] ¹¹
- En l'expedient 11 no hi consta la certificació del beneficiari que acrediti el compliment del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, pel que fa als procediments seguits per a l'adjudicació de les actuacions subvencionades, d'acord amb la base 17.3.1.b.

11. Arran de l'al·legació núm. 13 s'ha suprimit el paràgraf.

Pagament

- Les bases reguladores no estableixen un termini màxim perquè l'ICAEN, un cop justificada l'execució de l'actuació subvencionada, aprovi la justificació i n'efectuï el pagament. No obstant això, hi ha determinats expedients en què el temps entre el venciment del termini de justificació de la subvenció i la data de requeriment d'una esmena justificativa és molt llarg (expedients 2, 6 i 7): en l'expedient 2, és de gairebé catorze mesos, en l'expedient 6, d'un any i en l'expedient 7, de catorze mesos.
- A més, en l'expedient 3, el termini per a la justificació era el 14 de març del 2018, i el pagament de la subvenció es va efectuar el 30 de novembre del 2019.

Subvencions SEEB

La relació d'expedients fiscalitzats es mostra en el quadre següent:

Quadre 30. Expedients SEEB fiscalitzats

Núm.	Expedient	Beneficiari	Import atorgat
1	ICA003/17/00004	M.M.S.	5.000
2	ICA003/17/00009	J.M.T.F.	4.791
3	ICA003/17/00011	I.O.S.	5.000
4	ICA003/17/00012	T.M.B.	5.000
5	ICA003/17/00014	M.R.M.	5.000
6	ICA003/17/00015	E.G.R.	5.000
7	ICA003/17/00027	E.C.O.	5.000
8	ICA003/17/00028	J.Q.C.	5.000
9	ICA003/17/00031	J.C.E.	4.630
10	ICA003/17/00033	C.L.C.	4.340
11	ICA003/17/00034	A.C.C.	5.000
12	ICA003/17/00035	K.R.	5.000
13	ICA003/17/00039	O.J.R.R.	5.000
14	ICA003/17/00040	J.Q.P.	5.000
15	ICA003/17/00055	F.J.S.M.	5.000
16	ICA003/17/00057	S.G.G.	5.000
17	ICA003/17/00059	A.B.M.	5.000
18	ICA003/17/00115	A.R.M.	4.855
Total			88.616

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació extreta del TAIS.

Nota: L'import atorgat coincideix amb l'import finalment liquidat, atès que no hi va haver revocacions.

A continuació s'exposen les incidències detectades segons les diferents fases del procediment.

Sol·licitud i tramitació

En les fases de sol·licitud i tramitació no s'han observat incidències. Tot i això, s'ha observat que en tots els expedients, excepte en el 13 i el 14, es va haver de demanar una pròrroga per executar l'obra objecte de la subvenció (vegeu l'apartat 2.5.2.1).

Justificació

a) Factures

- En l'expedient 4 les factures aportades no estan prou detallades i, per tant, no permeten comprovar quines despeses s'estaven justificant, aspecte requerit en la base 14.5 i en el Reial decret 1619/2012, del 30 de novembre, que aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- En els expedients 10, 11 i 12 no es van aportar totes les factures. L'ICAEN només va demanar la justificació de despeses elegibles, malgrat la base 22 estableix que, en tots els casos, cal justificar tota la despesa realitzada en relació amb l'objecte global.

b) Documents acreditatius del pagament

La base 14.6 estableix que els documents acreditatius del pagament per part del beneficiari al proveïdor han d'indicar, entre altres aspectes, la identificació de l'ordenant del pagament, el concepte pel qual s'ordena el pagament i la remissió al número o números de factura a què correspon.

Respecte a això, s'han detectat les incidències següents:

- En l'expedient 3, en el document acreditatiu no es fa referència ni al concepte ni a la factura a què correspon.
- En l'expedient 4, el document acreditatiu no fa referència a la factura a què correspon el pagament. Malgrat això, s'aporta una declaració del proveïdor en la qual diu que ha rebut el pagament de les factures aportades.
- En l'expedient 6, en el document acreditatiu de pagament no hi consta qui n'és l'ordenant.
- En l'expedient 9, en un dels documents acreditatius de pagament no hi consta ni l'ordenant del pagament ni la factura a què correspon el pagament.

c) Altra documentació justificativa

- En els expedients 2 i 4 no es van aportar les liquidacions del pressupost.

- En l'expedient 10, en la fotografia de les bateries d'emmagatzematge d'energia elèctrica no hi consta el logotip de l'ICAEN, requisit establert en la base 14.
- En l'expedient 13, la inscripció de la instal·lació al Registre d'Instal·lacions Tècniques de Seguretat Industrial de Catalunya (RITSIC) es va fer l'11 d'octubre del 2018, malgrat la base 14 estableix que el termini per presentar la documentació justificativa de la subvenció era el 22 de desembre del 2017.
- En l'expedient 17 es presenta la inscripció de la instal·lació al RITSIC a nom d'una societat limitada, en lloc de la persona física que va fer la sol·licitud i que va ser la beneficiària.

Pagament

En l'expedient 7 no hi consta l'acreditació, abans d'efectuar el pagament, del compliment de les obligacions tributàries davant l'Estat i la Generalitat i les obligacions davant la Seguretat Social, malgrat que les bases reguladores estableixen que, prèviament al reconeixement de l'obligació de cadascun dels pagaments, l'òrgan instructor comprovarà d'ofici si la persona beneficiària està al corrent d'aquestes obligacions.

2.5.3. Subvencions excloses de concurrència

El detall de les subvencions excloses de concurrència fiscalitzades és el següent:

Quadre 31. Subvencions excloses de concurrència

Beneficiari	Finalitat	Import
ITEC	Definir i regular els mecanismes de col·laboració entre l'ICAEN i l'ITEC per dur a terme, durant els anys 2016, 2017 i 2018, un conjunt d'activitats orientades a promoure l'eficiència energètica, l'estalvi energètic i les energies renovables	95.000
IREC	Establir els mecanismes i criteris que permetin dotar l'IREC d'un finançament operatiu adient als seus objectius durant els exercicis 2018 i 2019	1.000.000
Total		1.095.000

Imports en euros.

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

ITEC

Correspon a un conveni de col·laboració signat amb l'ITEC el 30 de desembre del 2016 per al període 2016-2018, amb un import atorgat per a l'exercici 2018 de 40.000€. Aquest conveni es va modificar el 5 d'octubre del 2018 i va suposar la modificació de diverses clàusules (vegeu els apartats 2.3.3.2 i 2.7).

Per l'Acord de Govern de 13 de desembre del 2016 es va autoritzar el DEMC a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos futurs de la partida de transferència a l'ICAEN, per un total de 95.000 €.

Aquesta subvenció està prevista de forma nominativa en el pressupost de l'ICAEN de l'exercici 2018 (la dotació pressupostària i el beneficiari estan determinats en l'estat de despeses del pressupost).

IREC

Correspon a un contracte programa signat amb l'IREC aprovat per Acord del Govern de 18 de setembre del 2018 (DOGC del 21 de juny del 2019) amb un import concedit per a l'exercici 2018 de 500.000 € (vegeu els apartats 2.3.3.2 i 2.7).

És una transferència prevista en la partida del pressupost de despeses de l'ICAEN de l'exercici 2018.

2.6. CONTRACTACIÓ

2.6.1. Legislació aplicable

Fins al 8 de març del 2018 l'ICAEN es regia pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprovà el text refós de la Llei de contractes del sector públic. També li eren d'aplicació els articles que s'aplicaven de forma directa de la Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, i pel Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública. Des del 9 de març del 2018 va a passar a regir-se per la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

D'acord amb la normativa esmentada, l'ICAEN és poder adjudicador administració pública.

2.6.2. Univers i mostra

La fiscalització de la contractació ha consistit en l'anàlisi dels procediments de contractació emprats respecte d'una mostra dels expedients de contractes adjudicats en el període fiscalitzat. L'anàlisi també ha inclòs el seguiment de l'execució pel que fa a cost i termini.

La selecció de la mostra d'expedients s'ha realitzat a partir de la llista de contractes adjudicats durant l'exercici 2018 extreta del Registre públic de contractes.

Univers

El resum de l'univers de contractes amb les principals dades que s'han obtingut del llistat esmentat es presenta en el quadre següent:

Quadre 32. Univers de contractes

Tipologia segons el procediment	Nombre d'expedients	Import adjudicat
Obert	1	39.180
Derivat d'acord marc	3	27.451
Contracte menor	185	374.083
Total	189	440.714

Imports en euros IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Registre públic de contractes.

Nota: Segons els comptes anuals, en la nota 15.6 de la Memòria, l'import total adjudicat va ser de 456.796 €. Segons l'informe dels auditors externs, la diferència és perquè en la Memòria es van indicar els imports liquidats.

Tots els contractes adjudicats en el 2018 corresponen a serveis excepte 17, que són de subministraments. Cal dir que un d'aquests contractes que s'ha tramès al Registre públic de contractes com a contracte menor de subministraments és un contracte de lloguer exclòs de l'àmbit d'aplicació de la LCSP (expedient número 5).

D'acord amb l'article 2 de l'Ordre ECO/295/2015, de 18 de setembre, per la qual s'aprova l'aplicació del Tramitador electrònic d'expedients de contractació, els expedients i processos vinculats a la contractació pública, inclosos els menors, han de ser tramitats mitjançant aquesta eina. La Sindicatura ha comprovat que tots els expedients registrats al Registre públic de contractes, excepte l'expedient número 4, consten en el Tramitador electrònic esmentat.

Mostra

La mostra dels contractes adjudicats s'ha seleccionat, a criteri de l'auditor, atenent als imports més significatius, el concepte i la concentració de proveïdors. La cobertura de la selecció referida a l'import dels contractes ha estat del 100% en el procediment obert, del 90,26% en els derivats d'acord marc i del 54,61% en els contractes menors.

Com a resultat d'aquesta selecció, la mostra ha estat de divuit expedients, que ascendeixen a 268.237 € i que representen un 60,86% del total import adjudicat. És la següent:

Quadre 33. Mostra de contractes

Tipologia segons el procediment	Nombre d'expedients	Nombre de contractes	Import adjudicat
Obert	1	1	39.180
Derivat d'acord marc*	1	1	24.778
Contractes menors	16	16	204.279
Total	18	18	268.237

Imports en euros IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Acord marc de serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació que porti a terme l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant els seus departaments i els organismes i entitats que en depenen, publicat l'11 de maig del 2015, prorrogat el 15 de setembre del 2017 fins al 23 d'octubre del 2018.

A continuació es presenten els expedients de la mostra seleccionada:

Quadre 34. Mostra seleccionada d'expedients de contractació

Núm. exp.	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat
1	Obert	Serveis	11.05.2018	Puntuajocs, SL	Contracte de serveis de muntatge, desmuntatge, transport i dinamització dels recursos (activitats -jocs i tallers-) de l'ICAEN cedits als ajuntaments del territori català amb motiu de la Setmana d'Energia 2018	39.180
2	Derivat d'acord marc	Serveis	28.05.2018	Wavemaker Publicidad Spain, SL	Inserció publicitària en mitjans de televisió de la Campanya de la Setmana de l'Energia 2018	24.778
3	Menor	Serveis	19.03.2018	Dekra Ambio, SA	Realització d'un diagnòstic energètic als campus de Manresa, Terrassa i Sant Cugat de la UPC	16.475
4	Menor	Serveis	18.01.2018	Ferrer Ojeda Asociados Correduría de Seguros, SL	Pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil i patronal i professional de l'ICAEN per al 2018	15.789
5	Menor*	Lloguer	30.07.2018	DGM Events (UK)	Lloguer d'un estand en l'espai d'expositors del Congrés Internacional GPEX 2018 Global Power & Energy Exhibition sobre transició energètica a Barcelona	15.320
6	Menor	Serveis	10.10.2018	Arenalia Comunicación y Eventos, SL	Realització de tasques de comunicació i difusió de la vuitena edició de la fira Expoelectric	14.995
7	Menor	Serveis	20.11.2018	E.B.A.	Realització de les tasques de coordinació, desenvolupament i dinamització de la quarta edició de la Marató de l'Energia a l'ICAEN i altres edificis de la Generalitat de Catalunya	14.980
8	Menor	Serveis	04.12.2018	J.M.R.	Treball tècnic sobre el potencial tècnic i econòmic de la biomassa i biogàs per a usos energètics a Catalunya	14.900

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 20/2021

Núm. exp.	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat
9	Menor	Serveis	13.09.2018	Montaggio, SL	Contractació del disseny, construcció, muntatge i desmuntatge de l'estand de l'ICAEN al Congrés GPEX 2018	14.809
10	Menor	Serveis	03.10.2018	Management i Disseny d'Espectacles, SL	Realització de les tasques d'actualització de l'activitat e-Casa, per a la celebració de la vuitena edició de l'Expoelectric	14.785
11	Menor	Serveis	21.12.2018	Ara Vinc Gestió Documental, SL	Servei de custòdia de documentació i publicacions de l'ICAEN per a l'exercici 2019	14.467
12	Menor	Serveis	20.12.2018	Gabinet d'Advocats i Economistes, SL	Assessorament jurídic de la licitació que té per objecte l'execució del projecte Vila-watt, i redacció dels plecs i documents necessaris	14.450
13	Menor	Serveis	04.12.2018	J.C.B.	Elaboració de l'estadística de producció d'energia elèctrica de l'antic règim especial i instal·lacions aïllades de l'any 2017	14.000
14	Menor	Serveis	20.11.2018	Amphos Consulting SL	Elaboració d'un estudi sobre els escenaris de futur en relació amb el paper de l'energia nuclear en la generació d'energia elèctrica en la transició energètica de Catalunya	13.950
15	Menor	Serveis	10.10.2018	M.C.	Realització de les tasques de disseny i construcció de l'estand de l'ICAEN a la Fira Rehabilitació de Barcelona	10.429
16	Menor	Serveis	21.12.2018	Cortes y Asociados auditores, SL	Servei d'auditoria financera dels comptes anuals i liquidació de pressupost de l'annualitat 2018 i de revisió del compliment de legalitat de l'ICAEN	9.150
17	Menor	Serveis	18.01.2018	Centre Tecnològic Leitat	Anàlisi comparativa de dotze contractes tipus de serveis energètics implementats en diferents països de la UE. Avaluació del potencial de replicabilitat dels models de contracte més prometedors i elaboració de l'informe "Benchmarking report including methodology on 12 innovative business models"	2.990
18	Menor	Serveis	28.02.2018	Eteigma 2000, SL	Realització d'un informe preliminar d'avaluació de riscos psicosocials	2.790
Total						268.237

Imports en euros, sense IVA.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ICAEN.

Nota: En el cas dels contractes menors, la data que consta és la data d'aprovació de la despesa.

* Aquest contracte s'ha tramès al Registre públic de contractes com a contracte menor de subministraments però és un contracte de lloguer exclòs de l'àmbit d'aplicació de la LCSP.

2.6.3. Resultats de la fiscalització

A continuació es presenten les principals observacions resultants de l'anàlisi dels divuit expedients de la mostra.

En l'expedient 1 adjudicat per procediment obert no s'han detectat incidències.

Derivat d'acord marc

En l'expedient 2 derivat d'un acord marc l'única observació és la relativa a la publicitat en el perfil del contractant. D'acord amb l'article 154.4 de la LCSP, la publicitat en el perfil del contractant de l'adjudicació dels contractes basats en un acord marc s'ha de fer dins dels trenta dies següents a la finalització de cada trimestre i l'ICAEN va publicar el contracte derivat adjudicat el 28 de maig del 2018 el 15 de febrer del 2019, fora de termini.

Contractes menors

Respecte als contractes menors, les observacions resultants de la fiscalització són les següents:

Informes previs

En l'expedient 9, que es regeix per la LCSP, no es fa referència al compliment de l'article 118.3 (vigent entre el 9 de març del 2018 i el 5 de febrer del 2020) pel qual s'ha de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin la xifra que consta en l'apartat primer d'aquest article (15.000€ i 18.000€).¹²

Criteris d'adjudicació

En els expedients 12, 13 i 14, tot i ser contractes menors, es van redactar plecs de prescripcions tècniques i es van sol·licitar diverses ofertes. Els plecs d'aquests contractes, estableixen la valoració dels criteris d'adjudicació de manera molt genèrica i no estableixen subcriteris.

12. Arran de l'al·legació núm. 14 s'ha modificat parcialment el paràgraf.

Ofertes

En l'expedient 14 no hi ha constància de les invitacions cursades als licitadors.

En l'expedient 15, l'oferta presentada per l'adjudicatari no va incloure la proposta relativa a l'equip de treball que havia de dirigir i supervisar la producció i el muntatge i desmuntatge, una planificació de les feines, la metodologia de treball i calendari de realització de les tasques, en contra del que exigien els plecs de prescripcions tècniques.

Adjudicació

Els expedients 6, 7 i 10 corresponen a contractes de serveis per cobrir necessitats recurrents que s'adjudicaven de forma directa a un mateix proveïdor.

Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 118.3.

Respecte a l'expedient 7, cal dir, però, que l'adjudicatari és el creador de la metodologia REM utilitzada per dur a terme la Marató de l'Energia en les dues edicions anteriors. El setembre del 2018 l'adjudicatari va demanar registrar la patent de la metodologia, la qual va ser concedida per l'oficina espanyola de patents i marques el 17 de maig del 2019.

Publicitat al perfil del contractant i tramesa al Registre públic de contractes

Les observacions són les següents:

- D'acord amb l'article 63.4 de la LCSP, la publicació de la informació relativa als contractes menors en el perfil del contractant s'ha de fer, almenys, trimestralment. Cal dir que tota la informació relativa als contractes menors del 2018 s'ha publicat al llarg de l'exercici 2019 (el primer i segon trimestres es publiquen el 28 de maig del 2019, el tercer trimestre es publica el 15 de febrer del 2019 i el quart trimestre es publica el 16 de setembre del 2019).
- A excepció dels contractes referents als expedients 6,10, 15 i 17, la resta de contractes adjudicats en el 2018 van ser tramesos al Registre públic de contractes fora de termini.

2.7. CONVENIS

A continuació es presenta la relació dels convenis formalitzats durant l'exercici 2018 segons el Registre de convenis:

Quadre 35. Convenis formalitzats

Núm.	Títol	Data de signatura
1	Contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el DEMC, l'ICAEN i la Fundació IREC per al període 2018-2019	25.09.2018
2	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, l'ICAEN, el Col·legi d'Enginyers Graduats o Enginyers Tècnics Industrials de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona per a l'organització d'Expoelectric 2018	03.10.2018
3	Modificació del Conveni de col·laboració entre l'ICAEN, adscrit al DEMC i l'ITEC, per a la promoció i difusió de l'estalvi, l'eficiència energètica i les energies renovables	05.10.2018
4	Conveni de col·laboració entre la Fundació Bancària Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona i l'ICAEN per dur a terme el projecte "Tu tens l'energia, tu tens el poder. De ciutadans passius a consumidors proactius implicats (proactive consumer)"	29.10.2018

Font: Elaboració pròpia a partir del Registre de convenis.

En el Registre de convenis de col·laboració i cooperació hi consta que es van formalitzar vuit convenis. No obstant això, quatre es van signar durant l'exercici 2019.

Els convenis 1 i 3 s'han tractat en els apartats 2.3.3.2 i 2.5.3.

Conveni 2

L'objecte del conveni és promoure de forma conjunta la celebració d'Expoelectric, congrés de referència per a la promoció del vehicle elèctric tant per al sector privat com per a la ciutadania, i regular la col·laboració entre les entitats signants.

D'acord amb el conveni l'ICAEN havia d'aportar fins a un màxim de 50.000€ (IVA inclòs). L'import final aportat va ser de 47.548,16 € (IVA inclòs).

Aquest conveni no es va publicar en el DOGC tal com requereix l'article 112.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques.

Conveni 4

L'objecte del conveni és dur a terme el projecte "Tu tens l'energia, tu tens el poder. De ciutadans passius a consumidors proactius implicats (proactive consumer)", seleccionat en el marc de la convocatòria de projectes de reflexió del Palau Macaya.

La Fundació Bancària Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona va cofinançar el projecte amb 9.840 € (6.888 € el 2018 i 2.952 € el 2019). S'ha verificat el cobrament corresponent a l'exercici 2018.

Aquest projecte té un cost total de 22.680 €. El cost final va ser de 21.536 € (4.078 € l'exercici 2018 i 17.458 € l'exercici 2019).

Aquest conveni no es va publicar en el DOGC, aspecte requerit per l'article 112.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

2.8. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT

2.8.1. Personal

D'acord amb la Llei de creació de l'ICAEN, el personal propi està subjecte a la legislació laboral.

Tot el personal contractat per l'ICAEN correspon a personal laboral i des de la creació de l'Institut es regeix pel Conveni col·lectiu del treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya, concretament, en el període fiscalitzat, pel conveni per als anys 2017 i 2018.¹³

A data de finalització del treball de camp (juny del 2021) l'Institut estava en procés de negociar l'elaboració d'un conveni col·lectiu propi. La Sindicatura ha comprovat que el 15 de desembre del 2020 l'ICAEN va sol·licitar a la Sotsdirecció General de Personal, Organització i Prevenció de Riscos Laborals autorització per iniciar la negociació d'un conveni específic entre l'ICAEN i els representants dels treballadors i que el 26 de gener del 2021, la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal va autoritzar l'inici de les negociacions.

Les competències en matèria de personal estan repartides entre el Consell d'Administració i el director general. L'article 6.4.f de la Llei de creació atorga al Consell d'Administració competència per aprovar les plantilles i el règim retributiu del personal i l'article 7.2.c estableix que correspon al director o directora exercir la direcció de tot el personal.

2.8.1.1. Plantilla

La previsió de la plantilla aprovada en l'annex de personal de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, prorrogada per al 2018, és de cinquanta-quatre treballadors (un director, quaranta-vuit laborals fixos i cinc laborals temporals).

D'acord amb les dades facilitades per l'Institut, durant l'exercici 2018, la plantilla va ser de cinquanta-cinc treballadors i totes les places de la plantilla de personal estaven dotades

13. Arran de l'al·legació núm. 9 s'ha modificat parcialment el paràgraf.

pressupostàriament. Com s'ha indicat a l'apartat 2.3.2 el 31 de desembre del 2018, les places ocupades eren cinquanta-dues, ja que hi va haver tres vacants (una per excedència, una per baixa voluntària i una per jubilació).

En l'exercici fiscalitzat, l'Institut disposava d'un document similar a una Relació de llocs de treball (RLT) aprovat pel Consell d'Administració. Caldria que en aquest document s'haguessin determinat també els requisits necessaris per ocupar cada lloc de treball, la forma d'accés i la retribució.

L'evolució de la plantilla per categories de l'ICAEN durant l'exercici 2018 va ser la següent:

Quadre 36. Evolució de la plantilla per categories

Categoria	Places 2017	Altes	Baixes	Trasllats	Places 2018
Director/directora	1	1	-	(1)	1
Cap de divisió	2	-	-	-	2
Cap d'àrea	3	-	-	-	3
Cap de programa	4	-	-	-	4
Cap d'unitat	11	2	(3)	2	12
Tècnic/tècnica	20	4	(4)	(1)	19
Administratiu/administrativa	14	-	-	-	14
Total	55	7	(7)	0	55

Font: Elaboració pròpia.

Les variacions d'efectius que hi va haver en l'exercici 2018 són les següents:

Personal fix

Els moviments que hi va haver en el personal fix durant el 2018 corresponen a l'alta del nou director (vegeu l'apartat 2.8.1.3), el retorn de l'antiga directora a la seva antiga plaça com a cap d'unitat (vegeu l'apartat 2.8.1.3) i a la baixa per jubilació d'una cap d'unitat que en un principi va ser coberta amb una contractació temporal però que posteriorment va ser substituïda per una treballadora que ja formava part de la plantilla com a tècnica.

Per tant, durant l'exercici 2018 no hi va haver cap contractació fixa i el nombre d'efectius fixos no va superar la xifra màxima establerta en l'annex de personal de la Llei de pressupostos.

Personal temporal

Els moviments que hi va haver en el personal temporal durant el 2018 van correspondre a:

- Sis altes mitjançant contracte temporal d'interinitat per cobrir temporalment llocs de treball

durant el procés de selecció o promoció per a la seva cobertura definitiva. En aquestes altes hi havia una treballadora per cobrir una baixa per jubilació i tres treballadors per conversió de contracte d'obra i servei a interinitat, atès que estaven a punt de superar el límit temporal que estableix l'article 15.5 i la disposició addicional quinzena del text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre (TRLET).

- Sis baixes, tres per finalització del contracte d'obra i servei i les altres per rescissió d'un contracte per no superar el període de prova, per finalització d'una excedència per baixa maternal de la persona que substituïa i per una baixa voluntària.

S'ha comprovat que, atesa la impossibilitat d'ampliar la plantilla fixa de l'Institut, les contractacions de personal temporal van complir l'Acord de Govern del 13 de juny del 2017 sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, en què es defineixen els criteris generals per cobrir les necessitats d'efectius que es generin en l'àmbit de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat.

2.8.1.2. Estructura i taules salarials

L'estructura salarial del personal inclou els conceptes següents: salari base, millora voluntària, complement *ad personam*, complement de dedicació especial per a tres treballadores i pagues extraordinàries. Els conceptes de millora voluntària i el complement salarial per dedicació especial no estaven regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació (vegeu l'apartat 2.3.2). Les retribucions consten en els contractes individuals pel sou brut sense el detall dels conceptes salarials.

El 25 d'octubre del 2018 el Consell d'Administració va aprovar les taules salarials per a l'exercici 2018. Cal assenyalar que les taules salarials s'han d'aprovar abans de la seva aplicació i no a posteriori.

En les taules salarials s'hi estableixen diferents categories de personal amb una forquilla retributiva cadascuna amb un límit inferior i un límit superior, sense desglossar els conceptes salarials que componen la retribució. Les diferències retributives entre el límit inferior i el límit superior per categoria oscil·len entre un 20% i un 75% i no s'indiquen els criteris que han de servir per determinar la retribució, fet que pot comportar un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal.

S'ha observat que les retribucions percebudes per alguns treballadors amb el mateix lloc de treball són diferents. La Sindicatura considera que s'hauria d'adequar la retribució salarial

de diversos llocs de treball, amb la finalitat d'equiparar-los a altres llocs de treball existents a la plantilla de l'entitat de característiques similars.

El 13 de setembre i el 10 d'octubre del 2020, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Funció Pública van emetre dos informes en què es conclou favorablement sobre la proposta de modificació de retribucions de dos i setze llocs de treball, respectivament, per a la seva adequació singular i excepcional al contingut dels respectius llocs de treball.

2.8.1.3. Contractes d'alta direcció

D'acord amb l'article 7 de la Llei de creació, el director de l'ICAEN és nomenat i separat pel Consell Executiu de la Generalitat a proposta del president de l'Institut.

Maria Assumpta Farran i Poca va ser nomenada directora de l'ICAEN mitjançant l'Acord de Govern 2/2016, del 19 de gener, i cessada mitjançant l'Acord de Govern 74/2018, del 31 de juliol. El 31 de juliol del 2018 va sol·licitar, amb efectes des de l'1 d'agost del 2018, el reingrés a l'ICAEN com a cap d'unitat, plaça que ocupava anteriorment al nomenament, donat que el 20 de gener del 2016 li va ser concedida l'excedència forçosa per ocupar el càrrec públic amb dret a la conservació del lloc de treball. El 30 d'octubre del 2018 el Consell d'Administració va ratificar la seva reincorporació.

Manel Torrent Aixa va ser nomenat director de l'ICAEN mitjançant l'Acord de Govern 75/2018, del 31 de juliol, i el 6 d'agost del 2018 es va subscriure un contracte laboral d'alta direcció per a la prestació de serveis com a director.

El 7 de setembre del 2018, la Direcció General de Funció Pública va informar favorablement sobre el contracte laboral d'alta direcció del director de l'ICAEN.

En el 2018 la retribucions que van percebre els dos directors estaven entre les establertes per a la categoria de director general de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2018.

2.8.2. Transparència

Quant a la informació que ha de constar al portal de transparència, en aplicació a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern, a la data de finalització del treball de camp (juny del 2021), mancaven aspectes corresponents a la informació relativa a l'organització institucional i a l'estructura administrativa; les decisions i les actuacions amb rellevància jurídica; informació de la gestió econòmica, comptable,

pressupostària i patrimonial; informació en matèria de planificació i programació, i informació relativa a la contractació pública i l'activitat subvencional.

2.9. FETS POSTERIORS

El paràgraf d'èmfasi inclòs en l'informe d'auditoria financera de l'exercici 2018 esmenta un recurs contenciós administratiu vinculat a subvencions atorgades per l'ens estatal Institut per a la Diversificació i l'Estalvi de l'Energia (IDAE) dins del Pla d'acció 2008-2013 de l'Estratègia d'estalvi i eficiència energètica a Espanya 2004-2012 (PAE4+).

El recurs va ser interposat per l'empresa Ecoenergies Barcelona Sud, Zona Franca Gran Via l'Hospitalet, SA, davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC) contra l'ICAEN amb la reclamació de 3 M€. Durant l'exercici 2017, el TSJC va desestimar íntegrament el recurs i va dictar sentència favorable a l'ICAEN.

Posteriorment, l'1 de març del 2017 Ecoenergies va interposar un recurs d'apel·lació davant el TSJC. A la data de tancament dels exercicis 2017 i 2018, l'ICAEN no havia registrat cap provisió ja que entenia que la probabilitat que la sentència li fos favorable era alta.

El 25 de setembre del 2019, el TSJC va resoldre el recurs d'apel·lació en què es va reconèixer el dret de la recurrent a percebre de l'ICAEN 690.000 €, atès que el finançament de les actuacions per part de l'ICAEN era d'un 23%. La Sindicatura ha verificat que al tancament de l'exercici 2019 s'havia fet provisió d'aquest import.

El 9 de juliol del 2020, el Gabinet Jurídic Central de la Generalitat va presentar un recurs de cassació davant el Tribunal Suprem, que el va admetre a tràmit el 28 de setembre del 2020. A data de finalització del treball de camp (juny 2021), encara no s'havia dictat sentència.

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 fets descrits en les observacions 1, 2 i 3, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ICAEN a 31 de desembre del 2018, 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 aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Es posa un èmfasi especial en l'observació 4 d'aquest informe, que descriu una incertesa relacionada amb el resultat d'un recurs d'apel·lació davant el TSJC contra l'ICAEN per la reclamació d'un import de 3 M€ en relació amb una subvenció. Aquesta qüestió, però, no modifica l'opinió de la Sindicatura.

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 i de legalitat de l'ICAEN corresponents a l'exercici 2018 que, si escau, caldria esmenar.

Liquidació pressupostària (vegeu l'apartat 2.4.1)

1. La liquidació del pressupost de l'estat d'ingressos presentada no inclou cap modificació de crèdit per la incorporació de l'excés de finançament afectat del romanent de tresoreria corresponent a l'exercici 2017 per 15,13 M€.

Resultat pressupostari (vegeu l'apartat 2.4.2)

2. L'ICAEN no va calcular correctament les desviacions de finançament afectades. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari ajustat calculat per l'ICAEN estaria sobrevalorat en 136.892 €.

Romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.4.3)

3. L'ICAEN no va calcular correctament l'import del romanent de tresoreria afectat o compromès. Com a conseqüència d'aquest fet, el romanent de tresoreria afectat o compromès calculat per l'ICAEN estaria sobrevalorat en 473.745 €.

Passiu contingent (vegeu l'apartat 2.9)

4. Al tancament dels exercicis 2017 i 2018, l'ICAEN no havia registrat cap provisió en relació amb el recurs d'apel·lació davant el TSJC presentat per l'empresa Ecoenergies Barcelona Sud, Zona Franca Gran Via l'Hospitalet, SA, contra l'ICAEN per la reclamació de 3 M€ en relació amb una subvenció, per entendre que la probabilitat que la sentència li fos favorable era alta, ja que en primera instància el recurs contenciós administratiu va ser favorable.

Estats financers

Immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.2.2)

5. L'ICAEN ocupava espais en un immoble de propietat privada en règim de lloguer per la Generalitat de Catalunya sense cap contraprestació i sense la formalització de cap instrument jurídic que regulés l'ocupació i les despeses associades.

Inversions financeres a curt termini i Deutes a curt termini (vegeu els apartats 2.2.4 i 2.2.10)

6. L'ICAEN va registrar el saldo dels dipòsits constituïts en la Caixa General de Dipòsits de 91.929€ en un compte de Fiances constituïdes a curt termini mentre que ho hauria d'haver registrat en un compte de Dipòsits constituïts a llarg termini, atès que els dipòsits es van constituir durant els exercicis del 2007 al 2017. Igualment, va registrar el saldo de Fiances rebudes pel mateix import a curt termini i hauria d'haver-ho registrat a llarg termini.

Fons propis i Transferències de la Generalitat de Catalunya (vegeu els apartats 2.2.6 i 2.3.1.1)

7. L'ICAEN va incloure l'amortització de l'immobilitzat material de 30.837 € i la reversió del deteriorament d'un crèdit de 22.848€ dins de la imputació a resultat de l'exercici per transferències corrents concedides per la Generalitat de Catalunya. Com a conseqüència, el Resultat de l'exercici hauria de ser negatiu per 7.989€.

Provisions a llarg termini (vegeu l'apartat 2.2.8)

8. L'ICAEN va dotar una provisió per pensions des de l'exercici 2005 fins al 2010 inclòs, ja que a partir del 2011 es van prohibir les aportacions als plans de pensions, sense externalitzar-ho. L'ICAEN no es va adherir en el seu moment al Pla de pensions d'ocupació de promoció conjunta de l'àmbit de la Generalitat de Catalunya. Malgrat no es facin noves aportacions, tot i que ja es poden fer a partir de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, cal externalitzar el fons i adherir-se al Pla de pensions de la Generalitat per garantir els drets consolidats acumulats a favor de les persones partícips o beneficiaris.

Transferències de la Unió Europea (vegeu l'apartat 2.3.1.2)

9. L'ICAEN no va registrar les subvencions rebudes de la Unió Europea com un passiu des del moment en què va signar el conveni fins que van adquirir la condició de no reintegrables, moment en que l'Institut justifica les actuacions. Com a conseqüència, les partides del Balanç, Deutors diversos i Altres passius financers estan infravalorades en 126.189€.

Despeses de personal (vegeu l'apartat 2.3.2)

10. S'ha observat que les retribucions dels treballadors incorporen un complement en concepte de millora voluntària aprovat pel Consell d'Administració. Cal dir, però, que aquest concepte no està previst en el Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya, pel qual es regeix l'ICAEN, i no es va demanar l'informe favorable conjunt dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. En l'exercici 2018 aquestes retribucions van ascendir a 525.322 €.
11. Durant l'exercici 2018 l'ICAEN va fer retribucions de complements de dedicació especial autoritzats pel director general i aprovats pel Consell d'Administració per 4.762 €. Aquests complements no estan previstos en el conveni col·lectiu d'aplicació i no es va demanar la corresponent autorització dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
12. Durant l'exercici 2018 l'ICAEN va incrementar el salari de tres treballadores per situacions individuals excepcionals derivades de la modificació de l'organigrama de l'Institut per 655 € a 31 de desembre de 2018 (7.861 € anuals en total amb efectes econòmics des de l'1 de desembre de 2018). Aquests increments van ser autoritzats pel director general i aprovats pel Consell d'Administració. Cal dir, però, que no es va demanar l'informe favorable dels departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Pressupost

Liquidació pressupostària (vegeu l'apartat 2.4.1)

13. La liquidació del pressupost de l'estat d'ingressos presentada no inclou en el pressupost inicial els ingressos previstos per les transferències corrents de la Unió Europea, mentre que les subvencions van ser concedides durant els exercicis 2015 a 2017.

Subvencions

En l'apartat 2.5 s'han presentat de manera detallada cadascuna de les observacions resultants de la fiscalització. En aquest apartat de conclusions es presenten les més significatives.

Pla estratègic de subvencions (vegeu l'apartat 2.5.1)

14. Per a l'any 2018 el DEMC no va aprovar cap pla estratègic amb les subvencions previstes del departament i de les seves entitats dependents, entre les quals hi ha l'ICAEN.

Sol·licituds i tramitació (vegeu l'apartat 2.5.2.2)

15. En els expedients PIRVEC hi ha sol·licituds de subvencions que no contenen tota la documentació requerida en les bases reguladores. Així, per exemple, en els expedients 2, 6 i 7 no hi consta l'acord de l'òrgan de govern de l'entitat beneficiària pel qual s'acorda sol·licitar l'ajut, en l'expedient 14 no hi consta ni la validació per la companyia elèctrica distribuïdora de la documentació de legalització de la instal·lació, ni la declaració responsable de la vinculació del punt de recàrrega amb el vehicle elèctric.
16. En tots els expedients revisats de les subvencions PIRVEC es va incomplir el termini màxim per atorgar la subvenció i notificar la resolució definitiva al beneficiari.
17. En l'expedient 11 de les subvencions PIRVEC el beneficiari va notificar a l'ICAEN un canvi d'ubicació de l'estació de recàrrega sense que l'ens concedent de la subvenció l'hagués autoritzat prèviament.

Justificació (vegeu l'apartat 2.5.2.2)

18. Alguns documents justificatius de les subvencions PIRVEC i SEEB no s'ajusten al que disposen les bases reguladores.
19. En els expedients 2, 6 i 7 de les subvencions PIRVEC, tot i que les bases reguladores i convocatòria no estableixen cap termini, el temps transcorregut entre el venciment del termini de justificació de la subvenció i la data de requeriment de resolució d'esmenes per part de l'ICAEN és excessivament llarg (més d'un any).

Pagament (vegeu l'apartat 2.5.2.2)

20. En l'expedient 3, corresponent a les subvencions PIRVEC, el pagament de la subvenció s'efectua un any i deu mesos després d'haver efectuat la justificació.
21. [...] ¹⁴

Contractació

En l'apartat 2.6.3 s'han detallat totes les observacions resultants de la fiscalització de la contractació. En aquest apartat de conclusions es presenten les més significatives.

14. Arran de l'al·legació núm. 13 s'ha suprimit l'observació.

Contractes menors

22. En l'expedient 9, que es regeix per la LCSP, no es fa referència al compliment de l'article 118.3 (vigent entre el 9 de març del 2018 i el 5 de febrer del 2020) pel qual s'ha de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin la xifra que consta a l'apartat primer d'aquest article (15.000 € i 18.000 €).¹⁵
23. En l'expedient 15, l'oferta presentada per l'adjudicatari no incloïa la proposta relativa a l'equip de treball que havia de dirigir i supervisar la producció i el muntatge i desmuntatge, la planificació de les feines la metodologia de treball ni el calendari de realització de les tasques, tal com exigien els plecs de prescripcions tècniques.
24. Els expedients 6 i 10 es van adjudicar de forma recurrent a un mateix proveïdor. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 118.3 de la LCSP.

Publicitat i tramesa al Registre públic de contractes

25. La informació relativa als contractes menors i al contracte derivat d'acord marc es va publicar en el perfil del contractant fora del termini establert en la LCSP. Així mateix, els contractes es van trametre al Registre públic de contractes fora de termini, a excepció dels contractes corresponents als expedients 6, 10, 15 i 17.

Convenis (vegeu l'apartat 2.7)

26. Els convenis 2 i 4 no es van publicar en el DOGC, aspecte requerit per l'article 112.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Altres aspectes de legalitat

Personal (vegeu l'apartat 2.8.1)

27. [...] ¹⁶

15. Arran de l'al·legació núm. 14 s'ha modificat parcialment el paràgraf.

16. Arran de l'al·legació núm. 9 s'ha suprimit l'observació.

28. Les taules salarials aprovades pel Consell d'Administració inclouen forquilles retributives (límit inferior i límit superior) sense que s'indiquin els criteris que han de servir per determinar la retribució, fet que pot comportar un grau alt de discrecionalitat en la determinació de les retribucions del personal.
29. El document assimilat a la Relació de llocs de treball no determina els requisits necessaris per ocupar cada lloc de treball, la forma d'accés i les retribucions bàsiques i complementàries que corresponen.

Transparència (vegeu l'apartat 2.8.2)

30. L'ICAEN no ha publicat tota la informació requerida per la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern. Manca publicar informació relativa a l'organització institucional i a l'estructura administrativa; les decisions i les actuacions amb rellevància jurídica; la informació sobre la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; informació en matèria de planificació i programació, i informació relativa a la contractació pública i l'activitat subvencional.

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'ICAEN corresponents a l'exercici 2018.

Estats financers

Immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.2.2)

1. L'ICAEN hauria de realitzar els tràmits necessaris per formalitzar un contracte de sotsarrendament amb la Generalitat de Catalunya per l'ocupació dels espais on té situada la seva seu, o utilitzar qualsevol altra fórmula per regularitzar la situació i formalitzar els contractes necessaris associats a les despeses per la seva ocupació.

Inversions financeres a curt termini (vegeu l'apartat 2.2.4)

2. Caldria que l'ICAEN, un cop complerta l'obligació per a la qual es va constituir la fiança pels beneficiaris de subvencions o adjudicataris de contractes, expedís una ordre de cancel·lació per trametre a la Caixa General de Dipòsits per tal que aquesta iniciés els tràmits per retornar la fiança a l'interessat. A més, caldria que fes un seguiment de

cadascun dels dipòsits per verificar si queda algun document que el beneficiari tingui pendent d'aportar i fer les diligències oportunes per resoldre'n l'estat.

Transferències de la Unió Europea (vegeu l'apartat 2.3.1.2)

3. Caldria que el departament de projectes internacional de l'ICAEN facilités al departament de gestió comptable d'aquesta entitat, les despeses dels projectes abans de la formulació dels comptes anuals per registrar tota la despesa meritada en l'exercici.

Altres despeses de gestió corrent (vegeu l'apartat 2.3.3.2)

4. Per portar un control global de cada resolució per a la concessió de subvencions, es recomana que l'ICAEN confeccioni un quadre que reculli l'estat de les resolucions a la data de tancament de l'exercici amb el detall del que s'ha pagat, revocat, renunciat i del que queda pendent de pagament.

Pressupost (vegeu l'apartat 2.4)

5. L'ICAEN hauria d'elaborar unes bases reguladores d'execució pressupostària aprovades pel Consell d'Administració.
6. Caldria establir un termini màxim per materialitzar els romanents de tresoreria (podria ser de dos exercicis a comptar des de l'exercici següent en què es genera). El decalatge de temps suposa una immobilització de fons que no contribueix al compliment dels principis d'eficàcia, eficiència i economia que han de regir les finances públiques.

Subvencions (vegeu l'apartat 2.5)

7. Caldria que les bases reguladores i les convocatòries de les subvencions establissin de manera més concreta la manera d'acreditar el compliment de determinats requisits necessaris per obtenir la subvenció. Així, per exemple, respecte de la línia PIRVEC caldria concretar com el beneficiari ha d'acreditar la sol·licitud de tres ofertes en els supòsits de contractació de serveis, subministraments superiors a 18.000 € i obres que superin 50.000 €.
8. Caldria que les bases reguladores i les convocatòries de les subvencions establissin uns terminis màxims per comprovar les justificacions i per pagar-les un cop aquestes estiguin degudament justificades, ja que en el període fiscalitzat el temps transcorregut és excessiu (més d'un any).
9. A parer de la Sindicatura, els terminis d'execució que estableixen les convocatòries, tant de PIRVEC com de SEEB, per portar a terme l'activitat subvencionada són molt curts i

no són adequats atès el gran nombre de pròrrogues sol·licitades pels beneficiaris, i també pel gran nombre de revocacions (vegeu l'apartat 2.5.2.1).

10. L'ICAEN no efectua verificacions addicionals *in situ*. Tot i que les bases reguladores ho estableixen com a possibilitat, es recomana que l'ICAEN les realitzi, almenys per mostreig, per comprovar la realització efectiva de l'acció subvencionada i el compliment de les obligacions dels beneficiaris.

Altres aspectes de legalitat

Personal (vegeu l'apartat 2.8.1)

11. Caldria adequar la retribució salarial de diversos llocs de treball per equipar-los a altres llocs de treball existents a la plantilla de l'entitat de característiques similars.

Contractes d'alta direcció (vegeu l'apartat 2.8.1.3)

12. Els criteris que s'estableixen en l'Acord del Govern de 6 de setembre del 2011 relatius a la distinció entre càrrecs executius el nomenament dels quals correspon al Govern i el personal laboral de sector públic, haurien de tenir cobertura legal per tal que no hi hagués confusió entre els dos supòsits, com passa a l'ICAEN, en què el director està nomenat pel Govern i té també un contracte d'alta direcció, de manera que seria convenient promoure les oportunes modificacions legals per evitar aquesta confusió.

Procediments interns

13. Caldria que l'ICAEN confeccionés manuals de procediments interns de la seva gestió comptable, pressupostària, subvencional i contractual, per tal de poder verificar l'eficàcia del control intern de l'entitat.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS I INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI 2018

Els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

4.2. ACTIVITATS

Quadre 37. Activitats principals de l'ICAEN. Exercici 2018

Divisió	Àmbit	Activitats
Planificació Energètica	Prospectiva energètica	Continuar amb l'elaboració de la Prospectiva Energètica de Catalunya en l'horitzó 2050 (PROENCAT 2050), que té com a objectiu assolir un sistema energètic 100% renovable l'any 2050 (descarbonització de l'energia), elaborant estudis específics per avaluar els recursos energètics renovables disponibles a Catalunya, desenvolupant estudis sobre l'avaluació del potencial tècnic i econòmic solar a petita i gran escala, avaluant el potencial tècnic i econòmic fotovoltaic distribuït i el potencial de l'energia eòlica de Catalunya
		En el marc de la PROENCAT 2050, anàlisi prospectiva de les principals tecnologies involucrades en el procés de transició energètica (energia eòlica, energia solar fotovoltaica i termoelectrica...), mitjançant un acord de col·laboració entre l'ICAEN i l'IREC
	Planificació energètica	Desenvolupar el Pla d'acció d'eficiència energètica a la indústria de Catalunya, que té com a objectiu reduir la intensitat energètica d'aquest sector, és a dir, l'energia necessària per produir una unitat de producte interior brut (PIB) i, per tant, contribuir a incrementar la seva competitivitat
		Anàlisi del subministrament elèctric associat a l'estratègia SOLARCAT (per preparar Catalunya per a la captació, aprofitament i emmagatzematge elèctric de l'energia solar) i al Pla estratègic per al desplegament d'infraestructura de recàrrega per al vehicle elèctric a Catalunya 2016-2019 (PIRVEC)
	Estadístiques energètiques	Elaboració de l'Estadística del Consum Energètic del Sector Industrial (ECESI) dels anys 2015, 2016 i 2017, mitjançant la recollida, durant el 2018, d'informació dels consums energètics dels més de 3.000 establiments industrials de Catalunya enquestats
		Elaboració de diverses estadístiques mensuals de conjuntura energètica, elèctrica, de gas natural i de petroli, com per exemple, el full mensual dels principals indicadors de l'energia a Catalunya; anàlisi a escala catalana i nacional dels preus de l'energia elèctrica, del gas natural i dels productes petrolífers junt amb l'estudi comparatiu respecte a la resta de països europeus
	Regulació energètica	Anàlisi de la normativa estatal i europea i definició de propostes de posicionament de la Generalitat de Catalunya sobre les iniciatives estatals
		Anàlisi i suport tècnic al DEMC en l'assessorament i l'elaboració de les al·legacions a les iniciatives reguladores del sistema energètic presentades pel Govern central per limitar l'impacte de la nova regulació de consumidors catalans (ciutadans i empreses), com per exemple, les propostes de modificació del Reial decret llei 15/2018, de mesures urgents per a la transició energètica i la protecció dels consumidors i del Reial decret llei 20/2018, de mesures urgents per a l'impuls de la competitivitat econòmica en el sector de la indústria i el comerç a Espanya
		Suport a la redacció de les al·legacions al recurs d'inconstitucionalitat presentat pel govern central a la Llei 16/2017, del canvi climàtic
		En l'àmbit europeu, seguiment i anàlisi del conjunt de directives i reglaments que conformen el paquet d'energia i clima de la UE (conegut com <i>Winter Package</i>)
Recerca i innovació	Aportació de 500.000 € per a les despeses de funcionament de l'IREC, consolidat com a centre de referència per a la promoció de la recerca i el desenvolupament en l'àmbit energètic de Catalunya	

Divisió	Àmbit	Activitats
Gestió Energètica	Projectes d'inversió en eficiència energètica i energies renovables	Dinamització del treball en el marc de la Taula d'impuls a l'autoconsum fotovoltaic a Catalunya, orientant els grups de treball de la taula arran de la publicació del Reial decret 15/2018, que facilita l'autoconsum compartit, i proposant millores al redactat del Reial decret. Com a resultat d'aquest treball s'ha preparat un model estàndard d'ordenança municipal que promogui i incentivi el desenvolupament de les instal·lacions l'autoconsum amb energia solar fotovoltaica als municipis
		Publicació de la convocatòria d'una línia d'ajuts per a la instal·lació d'infraestructures de recàrrega per al vehicle elèctric en el marc del Pla d'acció per al desplegament d'infraestructures de recàrrega per als vehicles elèctric a Catalunya (PIRVEC). El 2018, es va incrementar la xarxa de recàrrega ràpida per a vehicles elèctrics fins a un total de 69 emplaçaments a Catalunya
		Publicació de la convocatòria d'una línia d'ajuts per a sistemes d'emmagatzematge d'energia elèctrica amb bateries associats a instal·lacions domèstiques fotovoltaïques d'autoconsum. Durant el 2018, es van donar d'alta 419 instal·lacions d'autoconsum
		Promoció de l'aprofitament energètic de la biomassa forestal i agrícola per a usos tèrmics i la gestió forestal sostenible, per reduir el risc d'incendis i la petjada ecològica, conjuntament amb altres departaments i entitats de la Generalitat de Catalunya
		Establir el marc general d'actuació favorable a l'estalvi i l'eficiència energètica per al sector industrial de Catalunya orientat a resoldre els problemes del sector que detalla el Pla d'actuacions d'eficiència energètica a la indústria de Catalunya per al període 2019-2020
		Gestionar la certificació d'eficiència energètica als edificis a Catalunya. Al llarg del 2018, es van gestionar i resoldre, amb l'enviament de les etiquetes corresponents, 133.651 certificats d'edificis existents i 1.499 certificats d'edificis nous
		Finalització de les tasques realitzades amb l'Institut de Tecnologia de la Construcció (ITEC), segons conveni de col·laboració 2016-2018, amb l'objectiu de definir un conjunt d'activitats orientades a promoure l'eficiència energètica, l'estalvi energètic i les energies renovables entre els arquitectes i els enginyers de la construcció responsables del disseny i la promoció d'edificis de nova construcció. El 2018 es va crear l'indicador de cost total per a l'usuari (CTU) per a l'adquisició de qual-sevol producte
		Impulsar i desenvolupar el Pla d'estalvi i eficiència energètica als edificis i equips de la Generalitat de Catalunya 2018-2022, que té com a objectiu principal reduir el 7,7% el consum d'energia dels edificis de la Generalitat de Catalunya l'any 2022 respecte al consum del 2017
		Treballar amb la sensibilització i participació de la ciutadania com un dels elements clau del nou model energètic, dissenyant i executant diverses accions informatives, divulgatives, de conscienciació i de formació en matèria energètica que contribueixin que les persones de Catalunya puguin tenir més coneixements, puguin prendre decisions informades i augmentin així la seva autonomia energètica. Un exemple, seria amb la 8a edició de la Fira Expoelectric 2018 per acostar i familiaritzar el ciutadà amb el vehicle elèctric i la mobilitat zero emissions

Divisió	Àmbit	Activitats
		Participació en la preparació de dos projectes europeus. Un és "Energia segura, neta i eficient" (plantejat en el marc del programa europeu Horitzó 2020), i l'altre, "Contribuir a una millor eficiència de les polítiques en matèria d'eficàcia energètica" (dins del programa europeu Interreg Sudoe). També s'ha seguit treballant en projectes adjudicats en convocatòries anteriors (GuarantEE, ChArGED, Life Methamorphosis, Vilawatt i New finance)
	Comunicació	Organització o col·laboració en prop de 100 jornades tècniques, actes i activitats formatives en l'àmbit energètic adreçades a professionals.
		Edició d'un total de 23 publicacions adreçades a professionals i a la ciutadania amb l'objectiu de difondre coneixements, experiències i bones pràctiques en l'àmbit de l'estalvi i l'eficiència energètica i les energies renovables

Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria d'activitats de l'ICAEN de l'exercici 2018.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Institut Català d'Energia el 20 de setembre del 2021 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut Català d'Energia 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: 20-09-2021

D'acord amb l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, es presenten les següents al·legacions dins del termini.

Anna Heras Muelas. Cap Unitat Jurídica ICAEN

Data de la signatura: 14:06:57 05/10/2021

Signant: Ana Heras Muelas



ICAEN2018-PROJECTE-7-2019. Per al·legacions

D'acord amb l'article 38 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, es presenten les següents al·legacions dins del termini de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la recepció d'aquesta carta.

- Al·legació 1

Observació 9: Els ingressos de la UE no es van posar al pressupost inicial en des-
conèixer exactament quan es rebrien, si era el cas, les bestretes d'aquests projectes,
ja que depenen també del grau d'execució de despesa per part de l'ICAEN. La
informació sobre l'execució dels projectes europeus arriba amb algunes dificultats i a
mesura que la demanem des de l'Àrea de Gestió Econòmica, normalment a final de
l'exercici.

- Al·legació 2

Observació 10: Des de la seva creació, l'Institut Català d'Energia ha vingut operant a
l'empara del Conveni d'Oficines i Despatxos de la Província de Barcelona i adaptant-
se a les instruccions donades per La Mesa General de Negociació de l'Empleat
Públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Totes les actuacions i/o
decisiones que en matèria de retribucions del personal es duen a terme a l'ICAEN son
proposades al Consell d'Administració per part del director/a per a la seva aprovació
o denegació.

Tot i que al conveni d'oficines i despatxos no es recull el concepte de millora volun-
tària, la direcció de l'ICAEN, amb la finalitat d'equiparar els sous i salaris del seu
personal al de la resta de treballadors públics, va optar per aquesta fórmula. L'ICAEN
aplica aquesta estructura salarial des de la seva creació l'any 1991. En aquell mo-
ment l'ICAEN no estava obligat a demanar autorització a la Comissió de Retribucions
i Despeses de Personal (CRDP) per tal de configurar la seva estructura salarial,
realitzar increments salarials o establir complements de dedicació especial si dis-
posava de recursos econòmics suficients per dur-los a terme. Ha estat en el decurs
dels anys que l'ICAEN ha hagut d'adoptar els mateixos termes, condicions i requisits
que la resta de l'administració pública per tal de realitzar, entre d'altres, increments
de caràcter retributiu.

El fet que l'ICAEN hagi anat adaptant-se a les instruccions donades per La Mesa
General de Negociació de l'Empleat Públic, al temps que continuava sotmès al Con-
veni d'Oficines i Despatxos, han provocat que s'estigui aplicant una pràctica d'espig-
ueig normatiu incorrecte que cal evitar tenint en compte que les millores que s'han
anat incorporant han de ser respectades per tractar-se de drets consolidats.

En aquest sentit, per tal de regularitzar aquesta situació, la direcció de l'ICAEN va
sol·licitar a finals de 2020 autorització a la Comissió de Retribucions i Despeses de
Personal per engegar les negociacions d'un conveni col·lectiu propi amb els repre-
sentants dels treballadors. Es va obtenir aquesta autorització per part de la CRDP en

data 26/01/2021. En aquesta negociació s'abordarà, entre d'altres, l'estructura salarial del personal de l'ICAEN i es donarà cobertura al concepte de millora voluntària. Aquest conveni propi s'haurà de sotmetre a més a l'informe conjunt a què fa referència l'article 34 de la Llei 4/2020, de 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. A aquests efectes, caldrà que l'ICAEN trameti el text del Projecte de conveni i una memòria econòmica, que acrediti l'impacte sobre la massa salarial i la disponibilitat pressupostària dins el capítol 1.

- Al·legació 3

Observació 11: Respecte als complements de dedicació especial, arran dels acords entre Direcció i Comitè d'Empresa, en el Consell d'Administració de 8 de febrer de 1999 es va autoritzar per primera vegada la remuneració d'un complement específic per la seva dedicació especial, amb caràcter no consolidable, a les Secretàries de Direcció. Posteriorment, aquest complement s'ha anat aplicant en funció de les persones que exerceixen aquesta funció de Secretària de Direcció, en 2018 eren 3 persones qui el percebien. L'últim d'aquests complements de dedicació especial estava inclòs a la reestructuració interna realitzada l'any 2015 que va comportar modificacions d'organigrama, adequació de categories professionals i increments salarials. Aquesta reestructuració es va treballar conjuntament amb la Direcció de Serveis del llavors Departament d'Empresa i Ocupació al que estava adscrit l'ICAEN.

- Al·legació 4

Observació 12: S'informa que en aquell moment no era preceptiu per aquells increments l'informe favorable de la Direcció General de Funció Pública, ni de la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

- Al·legació 5

Observació 13: Els ingressos de la UE no es van posar al pressupost inicial en desconèixer exactament quan es rebrien, si era el cas, les bestretes d'aquests projectes, ja que depenen també del grau d'execució de despesa per part de l'ICAEN. La informació sobre l'execució dels projectes europeus arriba amb algunes dificultats i a mesura que la demanem des de l'Àrea de Gestió Econòmica, normalment a final de l'exercici.

- Al·legació 6

Observació 14: No es va rebre l'encàrrec per part de Departament d'Empresa i Coneixement d'efectuar el pla anual d'actuacions en matèria de subvencions públiques. Considerem que al ser una competència del DEMC no es pot fer cap observació de responsabilitat a l'ICAEN, que pel contrari, va fer tots els tràmits necessaris per a l'aprovació i publicació dels ajuts.

- Al·legació 7

Observació 23: En relació a l'expedient 15, si bé no existeix a l'oferta del licitador alguns elements que es demanaven, també és cert que la puntuació obtinguda sobre aquests extrems va ser 0. És a dir que no va haver una sobrepuntuació indeguda.

- Al·legació 8

Observació 24: Sobre el contracte 6, es va fer un informe justificatiu relatiu a la contractació recurrent de la mateixa empresa. La decisió no depenia de l'ICAEN sinó del Comitè Organitzador de la fira Expoelèctric.

Sobre el contracte 10, es va fer un informe justificatiu relatiu a la contractació recurrent de la mateixa empresa ja que, en ser l'empresa creadora de l'activitat, suposava un increment en l'eficiència i l'eficàcia de la contractació i garantia assolir l'objectiu final.

- Al·legació 9

Observació 27: En el moment de creació de l'ICAEN, l'any 1991, no era necessari per a les empreses públiques sotmeses a dret privat sol·licitar informe conjunt als departaments competents en matèria de funció pública i de pressupostos per tal de gestionar el seu personal. Ha estat en el decurs dels anys que l'ICAEN ha hagut d'adoptar els mateixos termes, condicions i requisits que la resta de l'administració pública.

- Al·legació 10

Observació 28: Les bandes salarials van ser aprovades pel Consell d'Administració de l'ICAEN en data 18/07/1991 i s'han anat actualitzant en funció dels % d'incrementos salarials del capítol 1 fixats anualment pel Departament d'Economia, per aquest motiu no veiem que es pugui donar un problema de discrecionalitat a l'hora de fixar les retribucions. Volem manifestar també que si bé es cert que les bandes salarials no detallen els criteris que han de servir per fixar les retribucions, a l'ICAEN sempre s'ha volgut garantir la mateixa retribució per llocs de treball de similars funcions i responsabilitats.

- Al·legació 11

Observació 29: Com s'ha esmentat anteriorment, ja es disposa d'autorització per part dels organismes competents en matèria de funció pública i pressupostos per tal d'engegar el procés de negociació d'un conveni col·lectiu propi amb els representants dels treballadors/es. Aquesta negociació començarà aquest mateix any i entre d'altres aspectes, també s'abordarà l'estructura salarial del personal de l'ICAEN i l'establiment d'una relació de llocs de treball on es detallin els requisits d'accés a cada lloc de treball, la retribució que té associada i de quina manera es configura aquesta retribució. Addicionalment, l'ICAEN ja ha constituït una comissió negociadora i es troba actualment negociant amb els representants dels treballadors/es el Pla d'Igualtat i auditoria salarial externa, on també s'ha de revisar i analitzar l'estructura salarial i relació de llocs de treball de l'ICAEN.

Com l'ICAEN no està obligat al detall de la RLT tal com es fa pel personal funcionari i laboral del VI Conveni Marc i, atès que a més està previst adaptar la RLT de l'ICAEN en els mateixos termes que pel personal funcionari i laboral de la Generalitat en la negociació del conveni col·lectiu propi, sol·licitem que aquesta observació es reconverteixi en una recomanació.

- Al·legació 12

Observació 17: Aquesta modificació d'ubicació en cap cas modificava la puntuació de l'expedient ni el seu ordre d'entrada. No existia cap canvi que modifiqués l'atorgament en les condicions en que va ser concedit.

- Al·legació 13

Observació 21: Els percentatges de diferència, són objecte de revocació quan reuneixen dos requisits de manera acumulativa:

- Superen el 20%. Llavors la revocació es fa per la diferència de punts que supera el 20%.

- En aquells casos en que no s'arribi a la justificació del cost elegible exigible per justificar el Valor absolut de l'import concedit.

Es destaca que PIRVEC són subvencions que s'atorguen no amb el càlcul d'un percentatge sinó per actuació realitzada amb valors absoluts.

I si no es dona el que diu la base 4: Quantia 4.1 La despesa mínima, realitzada i justificada, de l'activitat subvencionada (és a dir, per cada infraestructura d'estació de recàrrega o punt de recàrrega vinculat instal·lat) exigible per poder considerar acomplert l'objecte i la finalitat de la subvenció (que ha de permetre, en el cas que el cost final sigui inferior al cost inicialment pressupostat, la reducció en la mateixa proporció de la quantia de la subvenció atorgada) serà del 50%. Altrament, l'incompliment d'aquesta despesa mínima establerta comportarà la revocació de la subvenció atorgada, l'ICAEN no ha d'intervenir.

- Al·legació 14

Observació 22: Malgrat ser certa aquesta afirmació, originada sobretot pels diferents pronunciaments que hi havia sobre aquest article de diferents òrgans consultius i tribunals (tant autonòmics de l'advocacia de l'Estat), provocant una certa inseguretat jurídica quant a la pràctica, no es va incomplir la redacció de la citada norma, que en aquell moment era la següent:

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

- Al·legació 15

Observació 24: El fet de ser dos contractes amb objecte diferent, però a la vegada sense criteris d'adjudicació, (només criteris d'exclusivitat) es va pensar en dos contractes per separat que no incorrien en cap vulneració de la LCSP.

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 9, 13 i 14 que fan referència a les observacions 27, 21 i 22 respectivament, 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 o bé s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment, o bé no es comparteixen els judicis que s'hi exposen, o bé són una descripció de nous procediments que s'apliquen en exercicis posteriors.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 26 d'octubre del 2021, 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 el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 20/2021, relatiu a l'Institut Català d'Energia, exercici 2018.

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

