

INFORME 28/2024

**FUNDACIÓ
PRIVADA I2CAT**
INTERNET I
INNOVACIÓ DIGITAL
A CATALUNYA,
EXERCICI 2022



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 28/2024

**FUNDACIÓ
PRIVADA I2CAT**
INTERNET I
INNOVACIÓ DIGITAL
A CATALUNYA,
EXERCICI 2022

Edició: febrer de 2025

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. OBJECTE I ABAST	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents	9
1.2.2. Activitats i organització	10
1.2.3. Treballs de control.....	19
2. CONCLUSIONS	19
2.1. OPINIÓ DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	19
2.1.1. Opinió.....	19
2.1.2. Fonament de l'opinió	19
2.1.3. Qüestions clau de la fiscalització	20
2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	21
3. RECOMANACIONS.....	23
4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ	24
4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	24
4.1.1. Retiment de comptes	24
4.1.2. Balanç	24
4.1.3. Liquidació del pressupost	29
4.2. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....	31
4.2.1. Contractació administrativa.....	31
4.2.2. Despeses de personal	35
4.2.3. Contracte programa	43
4.2.4. Compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació (control bàsic de ciberseguretat 8).....	62
4.2.5. Llei de transparència, accés a la informació i bon govern	65
5. RESPONSABILITATS	65
5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT	65
5.2. DE LA SINDICATURA.....	66
6. ANNEXOS	66
6.1. COMPTES ANUALS	66

6.2.	CONTRACTES TRAMITATS PER PROCEDIMENT OBERT QUE HAN ESTAT OBJECTE DE REVISIÓ.....	66
6.3.	CONTRACTES MENORS QUE HAN ESTAT OBJECTE DE REVISIÓ.....	67
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	69
7.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	69
7.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	93
	APROVACIÓ DE L'INFORME	93

ABREVIACIONS

CBCS	Controls bàsics de ciberseguretat
CERCA	Centre de recerca de Catalunya
ENS	Esquema Nacional de Seguretat
GPF-OCEX	Guia pràctica de fiscalització dels òrgans de control extern
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
RDENS	Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració electrònica
RLT	Relació de llocs de treball

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. 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 financera i de legalitat de la Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya (en endavant l'I2CAT o la Fundació), corresponent a l'exercici 2022.

El treball d'aquesta fiscalització ha inclòs una fiscalització de seguretat raonable economico-financera dels comptes anuals, una fiscalització de seguretat limitada del compliment de la legalitat que li és aplicable en els àmbits comptable,¹ pressupostari, de personal, de contractació, de protecció de dades de caràcter personal, de l'Esquema Nacional de Seguretat, de transparència i de compliment del contracte programa amb la Generalitat de Catalunya corresponents a l'exercici 2022.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, 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 de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Per Acord de Govern del 22 de juliol del 2003 es va aprovar la constitució de la Fundació I2CAT, participada per la Generalitat de Catalunya, la Universitat Politècnica de Catalunya, el Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (Cidem) i la Fundació Catalana per a la Recerca.

Durant l'exercici 2022 la Fundació estava adscrita a l'Administració de la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública fins al 2 de novembre del 2022, i a partir del 3 de novembre va passar al Departament de la Presidència

1. La Fundació aplica el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat en el Decret 259/2008, del 23 de desembre. Subsidiàriament també aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny.

(mitjançant el Decret 289/2022, del 2 de novembre, de reestructuració del Departament de la Presidència). Aquest canvi d'adscripció no figura indicat en la memòria dels comptes anuals de la Fundació.

Els estatuts vigents el 2022 es van aprovar el 28 d'octubre del 2020. D'acord amb l'article 5 dels seus estatuts, la Fundació és un centre de recerca i innovació que té com a principal finalitat impulsar la recerca en tecnologies d'Internet i tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) a Catalunya, aplicades a necessitats de mercat.

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

1.2.2. Activitats i organització

Organització

Òrgans de govern

D'acord amb els seus estatuts, els òrgans de govern de la Fundació són el Patronat, la Comissió Delegada, el president, el secretari del Patronat, el director i el director executiu.

El Patronat

D'acord amb els estatuts, són patrons de la Fundació:

- a) El conseller o consellera del departament de la Generalitat de Catalunya competent en matèria de telecomunicacions i polítiques digitals, o la persona per raó del càrrec que ell/ella designi.
- b) El director o directora general de Recerca de la Generalitat de Catalunya.
- c) El rector o rectora de la Universitat Politècnica de Catalunya.

2. Derogat per la Llei 9/2022, del 21 de desembre del 2022, de la ciència, que va entrar en vigor el 12 de gener del 2023.

- d) El secretari o secretària general del departament de la Generalitat de Catalunya competent en matèria de telecomunicacions i polítiques digitals.
- e) El conseller delegat o consellera delegada de l'Agència per la Competitivitat de l'Empresa (ACCIÓ) o de l'entitat de l'Administració de la Generalitat que assumeixi les seves funcions, o la persona per raó del càrrec que designi.
- f) 2 vocals nomenats pel / per la conseller/a del departament de la Generalitat de Catalunya competent en matèria de telecomunicacions i polítiques digitals.
- g) 2 vocals nomenats pel rector o rectora de la Universitat Politècnica de Catalunya.
- h) 3 vocals nomenats conjuntament entre el/la conseller/a del departament de la Generalitat de Catalunya competent en matèria de telecomunicacions i polítiques digitals i el rector o rectora de la Universitat Politècnica de Catalunya.
- i) Fins a un màxim de 18 vocals proposats per institucions i empreses que col·laborin amb la Fundació i que subscriguin un conveni de col·laboració. El nomenament d'aquests vocals correspondrà als membres del Patronat especificats en els subapartats anteriors.

Les institucions i empreses que subscriguin convenis de col·laboració per participar en els objectius generals de la Fundació podran proposar persones de la seva confiança perquè siguin elegides com a vocals del mateix Patronat, tal com estableix el subapartat *i*.

La durada del mandat dels patrons indicats a les lletres *a*, *b*, *c*, *d* i *e* de l'apartat anterior és indefinida. La durada del mandat dels vocals nomenats per cada un dels càrrecs anteriors i objecte de les lletres *f*, *g* i *h* és indefinida, si bé poden ésser substituïts i/o fets cessar pel Patronat a proposta del mateix càrrec que els va nomenar. Els patrons designats de conformitat amb la lletra *i* exerciran el seu càrrec mentre es mantingui vigent el conveni de col·laboració entre la institució i la Fundació.

El Patronat és l'òrgan superior de govern i representació de la Fundació i li corresponen, entre d'altres, les funcions següents: representar la Fundació, definir els objectius estratègics, aprovar els programes d'actuació i la distribució dels fons disponibles, aprovar els pressupostos anuals, operar amb les entitats bancàries, elaborar les normes i els reglaments complementaris als estatuts, donar i prendre en arrendament béns immobles i mobles, concertar i rescindir contractes laborals i de serveis, nomenar apoderats, conservar els béns i drets que integren el patrimoni de la Fundació, acceptar les adquisicions a títol gratuït de béns i drets, regular la incorporació de persones a la Fundació, aprovar les línies estratègiques, nomenar el director i director executiu, aprovar els acords i convenis de col·laboració i qualsevol altra funció que es derivi de les funcions de govern de la Fundació.

Durant l'exercici 2022 el Patronat estava integrat pels membres següents:

Quadre 1. Composició del Patronat Fundació I2CAT. Exercici 2022

Càrrec	Nom i cognoms	Representant
President/a	Jordi Puigneró i Ferrer (fins al 29.9.2022) Laura Vilagrà i Pons (a partir del 29.9.2022)	Vicepresident i conseller de Polítiques Digitals i Territori, Generalitat de Catalunya Consellera de la Presidència, Generalitat de Catalunya
Vicepresident 1r	Daniel Crespo Artiaga	Rector, Universitat Politècnica de Catalunya
Vicepresidenta 2a	Natàlia Mas Guix (fins al 10.10.2022) Núria Cuenca León (a partir del 10.10.2022)	Consellera delegada, Agència per la Competitivitat de l'Empresa Secretària general de la Presidència, Generalitat de Catalunya
Vicepresident 3r	Albert Castellanos Maduell (a partir del 2.11.2022)	Conseller delegat, Agència per la Competitivitat de l'Empresa
Secretari no patró	Carles Salvadó i Usach	Cap del Servei de Telecomunicacions de la Secretaria de Polítiques Digitals, Generalitat de Catalunya Cap del Servei de Telecomunicacions de la Secretaria de Telecomunicacions i Transformació Digital, Generalitat de Catalunya
Vocal-1	Joan Gómez i Pallarès	Director general de Recerca, Generalitat de Catalunya
Vocal-2	David Ferrer i Canosa (fins al 10.11.2022) Georgina Tost i Faus (a partir del 10.11.2022)	Secretari de Polítiques Digitals, Generalitat de Catalunya Secretària de Polítiques Digitals, Generalitat de Catalunya
Vocal-3	Daniel Marco i Parraga (fins al 3.11.2022) Sergi Marcen López (a partir del 3.11.2022)	Director general d'Innovació i Economia Digital, Departament de la Vicepresidència i de Polítiques Digitals i Territori, Generalitat de Catalunya Secretari de Telecomunicacions i Transformació Digital, Departament de la Presidència, Generalitat de Catalunya
Vocal-4	Jordi Llorca Piqué	Vicerector de Recerca, Universitat Politècnica de Catalunya
Vocal-5	Climent Molins Borrell	Vicerector de Transferència, Innovació i Emprenedoria, Universitat Politècnica de Catalunya
Vocal-6	Michael Donaldson Carbón	Comissionat d'Innovació Digital, Administració Electrònica i Bon Govern, Ajuntament de Barcelona
Vocal-7	Lluís Rovira i Pato	Director Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)
Vocal-8	Xavier Milà Vidal	Director gerent, Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
Vocal-9	Oriol Torruella Torres (fins al 23.11.2022) Tomàs Roy Català (a partir del 23.11.2022)	Director General, Agència de Ciberseguretat de Catalunya
Vocal-10	Pol Pérez Sust	Director de l'Àrea de Sistemes d'Informació al Servei Català de la Salut
Vocal-11	Victor Vera Vinardell	Director Territorial de Grans Clients i Administració Pública a Catalunya, Orange
Vocal-12	Alejandro Carballo Romero	Director Administracions Públiques a Catalunya i Aragó, Vodafone
Vocal-13	Albert Armengol López	Director del Sector Públic, Fujitsu Technology Solutions SA
Vocal-14	Francesc Bert i Llosa	Client Executive, Cisco Systems

Càrrec	Nom i cognoms	Representant
Vocal-15	Amadeu Gassó Gimeno (fins al 9.3.2022) Gemma Ribas MasPOCH (a partir del 9.3.2022)	Director Explotació i Enginyeria, Corporació Catalana Mitjans Audiovisuals Membre del Consell de Govern, Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals
Vocal-16	Oscar Pallarols Brossa	Director d'Innovació i Estratègia de Producte, Cellnex Telecom
Vocal-17	Maria Carmen Fernández Tallón	Innovation and new Bussines Manager del grup Mediapro Mediaproducción, SLU
Vocal-18	Boris Bellalta Jimenez	Professor del Departament de Tecnologies de la Informació i les Comunicacions, Universitat Pompeu Fabra
Vocal-19	Josep Antoni Rom Rodríguez (fins al 30.9.2022) Jordi Teixidó i Closa (a partir de l'1.10.2022)	Vicerector de Recerca i Innovació, Universitat Ramon Llull
Vocal-20	Carme Torras Genís	Professora d'Investigació a l'Institut de Robòtica i Informàtica Industrial (CSIC-UPC)
Vocal-21	David Noguer Bau	Director de màrqueting d'estratègia global, Juniper Networks
Vocal-22	Josep Lluís Larriba Pey	Delegat del rector pel Mobile World Congress i el 5G, Universitat Politècnica de Catalunya
Vocal-23	Maria José Figueras Salvat (fins al 15.6.2022) Josep Pallarès Marzal (a partir del 16.6.2022)	Rector/a Universitat Rovira i Virgili
Vocal-24	Ernest Pérez Mas	President i administrador Parlem Telecom
Vocal-25	José Manuel Casas Aljama	Director regional de Catalunya, Comunitat Valenciana, Illes Balears, Aragó i regió de Múrcia, Telefónica España

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els nous nomenaments del Patronat corresponents a l'exercici 2022 es van formalitzar a la reunió del dia 23 de gener del 2023.

La Comissió Delegada

D'acord amb els estatuts la Comissió Delegada està integrada pels membres del Patronat següents:

- Un president i un vicepresident nomenats pel ple del Patronat a proposta del president i del vicepresident primer del Patronat.
- Els vocals que nomeni el ple del Patronat, fins a un màxim de 12.
- El director i el director executiu, amb veu però sense vot.

Correspon a la Comissió Delegada totes aquelles facultats que li siguin assignades pel Patronat de la Fundació, excepte les facultats indelegables. En particular, correspon a la

Comissió Delegada aprovar els projectes que els diferents clústers hagin presentat per a la seva aprovació així com aprovar el reglament intern dels comitès dels clústers.³

El president

El president representa la Fundació. D'acord amb els estatuts les seves atribucions són les següents:

- a) Convocar i presidir les sessions del Patronat.
- b) Portar la signatura oficial de la Fundació.
- c) Complir i fer complir els acords del Patronat.

Durant l'exercici 2022 el president va Jordi Puigneró i Ferrer.

El secretari

El secretari convoca, en nom del president, les reunions del Patronat i n'estén les actes, conserva el llibre d'actes i lliura els certificats amb el vistiplau del president o per ordre, en la seva absència, dels vicepresidents en el seu ordre.

Durant l'exercici 2022 el secretari va ser Carles Salvadó Usach.

El director

El Patronat pot designar una o més persones per exercir funcions de direcció de la gestió ordinària de la Fundació. Li correspon dirigir en l'àmbit de les seves competències les activitats dels diferents projectes, grups de treball i clústers. També li correspon presentar a la Comissió Delegada, perquè les aprovin, les propostes de projectes que calgui desenvolupar en el si dels diferents clústers, com també elaborar les propostes de línies estratègiques i d'objectius anuals que hauran de ser sotmeses al Patronat.

Durant l'exercici 2022 el director va ser Josep Paradells Aspas.

El directiu executiu

Correspon al director executiu la direcció econòmicofinancera del conjunt de les activitats que dugui a terme la Fundació. També ha d'assumir directament la gestió administrativa i contractual de la Fundació i col·laborar estretament amb el director en el desenvolupament

3. Segons l'article 26 dels mateixos estatuts, els clústers constitueixen la unitat organitzativa responsable del desenvolupament dels projectes de la Fundació en un determinat àmbit sectorial. La constitució d'un determinat clúster correspon a la Comissió Delegada, que en donarà compte al Patronat.

i promoció de les activitats de la Fundació i en la implantació de les línies estratègiques que marquin el Patronat i la Comissió Delegada.

Durant l'exercici 2022 el director executiu va ser Joan Manel Martín Almansa.

Activitats

D'acord amb l'article 5 dels seus estatuts, la Fundació és un centre de recerca i innovació que té les següents finalitats d'interès general:

- Impulsar la recerca en tecnologies d'Internet i tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) a Catalunya, aplicades a necessitats de mercat.
- Promoure i fomentar el desenvolupament tecnològic de Catalunya, de caràcter experimental i investigador, amb vocació universal i no discriminatori entre els agents i els operadors del sector.
- Participar en projectes de recerca d'abast europeu.
- Col·laborar en forma de xarxa amb altres projectes de recerca nacionals i internacionals de caràcter similar.
- Promoure la recerca avançada en l'àmbit de les xarxes, les aplicacions de banda ampla i les tecnologies d'Internet, i potenciar-ne l'ús i aplicació en els diferents sectors de la societat catalana.
- Generar plataformes de col·laboració entre el sector privat i l'àmbit de la recerca universitària.
- Fomentar el desenvolupament i l'accés a plataformes experimentals.
- Impulsar la col·laboració entre empreses, administracions públiques, universitats i usuaris, per desenvolupar nous serveis, solucions o productes tecnològics innovadors que aportin valor afegit i generin impacte social i econòmic.
- Contribuir mitjançant la innovació i la transferència tecnològica a la millora de la competitivitat de les empreses, a través de la prestació de serveis d'R+D+i a les empreses, l'execució d'accions de comercialització i llicenciament de tecnologies, incloent l'assessorament, l'assistència i el suport tècnic i de consultoria associades a la transferència de les tecnologies al sector empresarial.

La Fundació està concebuda a més com un fòrum de trobada d'institucions, organitzacions i empreses interessades a participar en un projecte global per al desenvolupament de les infraestructures i els serveis de xarxa de banda ampla a Catalunya.

Les principals activitats realitzades per la Fundació, en l'exercici 2022, van ser les següents:

Quadre 2. Activitats i/o projectes de la Fundació per àmbits. Exercici 2022

Àmbits	Activitats/projectes
Coneixement i excel·lència Generar avenços i aplicacions directes en sectors clau previstos per la Comissió Europea amb la finalitat de completar la doble transició verda i digital, com ara ciutats intel·ligents, mobilitat connectada, cooperativa i automatitzada, Administració digital, eSalut, indústria 4.0 i agricultura.	Xarxes i serveis intel·ligents 6G/5G/IoT: per facilitar l'accés a la banda ampla ultraràpida a Espanya, accelerar el desplegament de la 5G, dissenyar el 6G, entre d'altres.
	Tecnologies immersives i interactives: com són l'holoportació multiusuari en temps real, vídeo immersiu, etc.
	Ciberseguretat i cadena de blocs (<i>blockchain</i>): ciberseguretat com a servei, seguretat de dades i privadesa, etc.
	Intel·ligència artificial: models predictius per a la detecció de riscos a partir de registres de dades, funcions de núvols cognitius basats en IA, etc.
	Comunicacions espacials: desenvolupant el projecte Sateliot per complir amb els estàndards, implementació de protocols de comunicació entre satèl·lits, etc.
	Tecnologies socials digitals: disseny d'ecosistemes, innovació social i digital, etc.
Recerca i innovació per a la societat i el territori Empoderar la ciutadania digitalment, millorar la inclusió i prevenir la bretxa digital posant la tecnologia al servei de les persones, en forma de projectes locals o iniciatives internacionals.	Col·laboratori Catalunya: model interconnectat d'innovació social i digital a tot Catalunya connectant la ciutadania, l'Administració pública, l'empresa i la universitat.
	TDA5GRURAL: pretén definir el millor model de desplegament de la 5G amb les màximes prestacions i la mínima inversió per accelerar el desenvolupament de la connectivitat 5G a les zones rurals de Catalunya i així millorar-ne la competitivitat i els serveis.
	Forging (projecte Horizon Europe de recerca i innovació): pretén ser un fòrum participatiu de diverses parts interessades de sectors diferents (món acadèmic, indústria, societat, responsables polítics, etc.).
	SmartCatalonia Laboratori: comunitat de municipis que ofereixen el seu espai públic perquè les petites i mitjanes empreses puguin provar les seves solucions TIC.
	SmartCatalonia Challenge: és un concurs que connecta empreses, emprenedors, desenvolupadors i organismes amb necessitats municipals i d'infraestructura per millorar la qualitat de vida de la ciutadania a través de solucions innovadores.
Polítiques i estratègies d'innovació digitals Transferir el coneixement adquirit sobre iniciatives internacionals innovadores d'R+D en TIC a les estratègies i polítiques digitals de l'Administració catalana.	TDA Ciberseguretat: pretén aportar una solució que ajudi a minimitzar l'èxit dels ciberatacs.
	VinclesBCN: és una iniciativa que ajuda la gent gran a portar una vida més activa i sociable intentant tancar la bretxa digital que afecta la gent gran i millorar-ne la qualitat de vida gràcies a l'ús de noves tecnologies digitals que els permetin comunicar-se.
	Col·laboració amb l'Agència de Ciberseguretat de Catalunya: Oficina d'Innovació en Ciberseguretat (OIC), amb l'objectiu d'impulsar l'adopció de solucions innovadores i tecnologies de ciberseguretat en els sectors estratègics.
	Projecte DIH4CAT: proporciona mecanismes que contribueixen a la digitalització de pimes i empreses emergents.

Àmbits	Activitats/projectes
	Catalonia.AI: dirigeix un programa de recerca i innovació en intel·ligència artificial per fomentar iniciatives d'R+D orientades a objectius. Estratègia NewSpace de Catalunya: ofereix oportunitats per utilitzar i explotar plataformes espacials dedicades a l'observació de la Terra, les telecomunicacions i els sistemes globals de navegació per satèl·lit, i per explorar i usar les dades que se n'obtinguin.
Transformació digital Revitalitzar i elevar els sectors socials i de producció a través de tecnologies digitals avançades.	Es van signar 20 nous acords amb empreses privades com Aeronaval de Construcciones e Instalaciones, SA, Simon SA, SatelliOT SATELIO IOT Services SL, Indra Sistemas SA, per generar impacte mitjançant la transferència dels coneixements adquirits en els projectes d'R+D. Transferència tecnològica: la Fundació I2CAT arriba a acords amb empreses privades per crear equips conjunts d'R+D que resolguin reptes tècnics impulsats pel mercat, valorin les tecnologies i explotin els drets de propietat intel·lectual que es derivin de la recerca. Exemples: - Dowi: solució que permet obtenir una assignació proporcional de recursos entre clients en xarxes sense fils. - Xarxes de valorització de Catalunya: donen valor als actius, contribueixen al finançament de les sol·licituds de patents, duen a terme proves de concepte i ajuden a la difusió. Entre d'altres: - o RDI-IA: inclou 28 grups de recerca de 16 institucions catalanes centrades en la intel·ligència artificial. - o AccessCat: xarxa que aplega 175 investigadors amb experiència en les TIC per a l'accessibilitat. - o XAFIR: proposa un programa d'acció per fomentar la valorització del coneixement i la transferència tecnològica dels resultats de recerca relacionats amb la Indústria 4.0. Aliances amb els ecosistemes d'R+D catalans: per generar estratègies conjuntes. - FEM-IoT: promou i enforteix les col·laboracions dins de l'ecosistema català de l'Internet de les coses, centrant-se a augmentar l'impacte empresarial de la recerca i l'impacte social de la mobilitat intel·ligent i la valorització de les dades de l'IoT - Looming Factory: infraestructura de dades distribuïdes ("espai de dades") i una plataforma de mercat on fer la presentació de projectes sobre fàbriques intel·ligents i connectades. Comunitats RIS3CAT: són grups de voluntaris d'empreses i parts interessades de l'àmbit de la recerca i la innovació de Catalunya que promouen l'R+D en diversos sectors. Exemples: - VivIM: projecte col·laboratiu per implementar un sistema innovador de producció i consum de mitjans. - SMARTSPACE: projecte col·laboratiu per implementar un sistema innovador de producció i consum de mitjans.

Àmbits	Activitats/projectes
	Aliances publicoprivades - 5G Barcelona: iniciativa publicoprivada que consolida Barcelona com un entorn innovador i obert per validar i adoptar tecnologies i aplicacions 5G en un entorn real. - CIDA: proposa serveis en xarxa per a empreses i institucions que promouen la transferència tecnològica i la cooperació entre organitzacions generadores de coneixement (universitats, centres de recerca i innovació), empreses proveïdores de tecnologia i serveis, i empreses i institucions usuàries que requereixen solucions innovadores en intel·ligència artificial aplicada. - Digital Catalonia Alliance: dona suport al seu creixement i estimula la innovació i el desenvolupament de noves solucions i aplicacions digitals a través de l'intercanvi col·laboratiu d'idees.
	Projectes d'R+D i aliances estratègiques - Beyond 5G: projecte de recerca industrial que minimitza els temps de finalització de tasques crítiques dels robots connectats a la 5G. - Mobile Wireless Internet: disseny i desenvolupament d'un generador de trànsit realista per al simulador de xarxa NS-3. - Space Communications té com a objectiu demostrar la viabilitat tècnica i comercial d'un sistema de monitoratge intel·ligent que integri imatges satel·litàries amb mesuraments sobre el terreny, fent especial atenció a l'agricultura i els serveis d'emergència.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria d'activitats de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de la Fundació de l'exercici 2022 van ser auditats per una empresa privada d'auditoria. L'informe, de data 20 de juliol del 2023, expressa una opinió sense excepcions.

L'últim informe, referit a la Fundació, emès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, va ser una revisió de control financer de la contractació menor de l'exercici 2021 i va concloure amb una valoració global satisfactòria amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

2. CONCLUSIONS

2.1. OPINIÓ DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1.1. Opinió

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, i d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, ha fiscalitzat els comptes anuals de la Fundació I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya, que comprenen el balanç a 31 de desembre del 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquella data.

En opinió de la Sindicatura, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre del 2022, i també dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'Estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que aquest marc conté.

2.1.2. Fonament de l'opinió

La Sindicatura ha dut a terme la fiscalització de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic. D'acord amb aquestes normes, les responsabilitats de la Sindicatura es descriuen més endavant en la secció de responsabilitats "de la Sindicatura" d'aquest informe.

La Sindicatura és independent de la Fundació I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya, de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la fiscalització dels comptes anuals segons el que exigeix la normativa reguladora

de l'activitat d'auditoria de comptes dels òrgans de control extern i amb l'article 1 de la Llei 18/2010, del 17 de juny, de la Sindicatura.

Es considera que l'evidència d'auditoria que s'ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per a l'opinió.

2.1.3. Qüestions clau de la fiscalització

Les qüestions clau de la fiscalització són les que, segons el judici professional, han tingut més importància en la fiscalització dels comptes anuals del període fiscalitzat. Aquestes qüestions s'han tractat en el context de la fiscalització dels comptes anuals en conjunt, i en la formació de l'opinió sobre aquests comptes, i no s'expressa una opinió separada sobre aquestes qüestions.

En aquesta fiscalització s'ha tractat com a qüestió clau de la fiscalització, per la seva importància qualitativa i quantitativa, la comptabilització de les transferències rebudes de la Unió Europea i de la Generalitat així com les despeses de personal.

Transferències corrents i de capital rebudes de la Unió Europea i la Generalitat de Catalunya i despeses de personal

a) Descripció

La Fundació té com objectiu la recerca i investigació en tecnologies digitals avançades mitjançant la realització d'estudis i projectes de recerca i innovació. Els costos d'aquesta activitat es financen principalment amb subvencions de la Generalitat, de l'Estat i de la Unió Europea, així com amb els ingressos obtinguts de la prestació de serveis de recerca i estudis encarregats per entitats privades.

La rellevància qualitativa i quantitativa que comporta la correcta comptabilització d'aquests ingressos, per subvencions i per prestació de serveis, sobre el resultat de l'exercici i sobre el balanç de la Fundació, s'han considerat com a qüestió clau de fiscalització.

Quant a les despeses de personal s'ha realitzat, entre altres aspectes, una anàlisi de la seva composició i evolució i la conciliació entre les retribucions i les cotitzacions socials comptabilitzades, amb els registres auxiliars de personal, i s'ha portat a terme també una selecció de nòmines per tal de validar que les retribucions s'adeqüin a la normativa aplicable.

b) Manera com s'ha tractat la qüestió clau de fiscalització

Els procediments d'auditoria utilitzats han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per la Fundació per tal de registrar, controlar i imputar temporalment els ingressos i despeses vinculats als diferents projectes de recerca

i innovació i a la prestació de serveis. S'han aplicat les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX aprovades per la Conferència de Presidents de l'ASOCEX i s'han realitzat les proves globals i de detall necessàries al respecte.

Així mateix s'han utilitzat els papers de treball dels auditors privats que van realitzar l'auditoria de la Fundació respecte a l'exercici fiscalitzat.

2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que poden fer-se del treball de fiscalització realitzat en l'apartat 4 sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Respecte a la tramesa dels comptes anuals

1. La Fundació va trametre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes, el 21 de juliol del 2023, els comptes anuals de l'exercici 2022 degudament aprovats, malgrat que l'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, estableix el termini de fins al 30 de juny (vegeu l'apartat 4.1.1).

Respecte a l'efectiu i altres líquids equivalents

2. En els certificats bancaris en 1 dels comptes corrents de la Fundació hi consten 2 persones autoritzades que no hi haurien de figurar, ja que havien cessat dels seus càrrecs anteriorment (vegeu l'apartat 4.1.2.7).

Respecte a la Liquidació del pressupost

3. Els crèdits inicials informats en la liquidació del pressupost dels comptes anuals aprovats pel Patronat diferien en 7 M€ respecte dels crèdits inicials aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, que són els que vinculen jurídicament (vegeu l'apartat 4.1.3).

Respecte a la contractació administrativa

4. En l'expedient 3 de la selecció no hi consta el certificat d'existència de crèdit exigít a l'article 116.3 de la LCSP (vegeu l'apartat 4.2.1.2).
5. A excepció d'alguns casos, les factures que consten als expedients de contractació no són en format electrònic, contràriament al que estableix l'article 4 de la Llei 25/2013, del

27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (vegeu l'apartat 4.2.1.2).

6. La durada del contracte relatiu a l'expedient 39 va excedir el termini d'execució d'un any establert a l'article 29.8 de la LCSP (vegeu l'apartat 4.2.1.2).
7. En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o dels relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP (vegeu l'apartat 4.2.1.2).

Respecte a les despeses de personal

8. La Fundació no aplicà els increments retributius previstos a la llei de pressupostos de la Generalitat per al 2022 i al Reial decret llei 18/2022 al personal que portava menys de 6 mesos a l'entitat (vegeu l'apartat 4.2.2).
9. Durant el període fiscalitzat la Fundació disposava d'un sistema de fitxatges del seu personal però aquesta no realitzava cap control al respecte (vegeu l'apartat 4.2.2).
10. El conveni d'adscripció del director a la Fundació entre la Universitat Politècnica de Catalunya i la Fundació corresponent al període 2020-2022 va ser formalitzat l'abril del 2022 (vegeu l'apartat 4.2.2).

Respecte al contracte programa

11. S'han evidenciat mancances en alguns objectius del contracte programa respecte al compliment de les característiques de claredat, delimitació del responsable i especificitat. Respecte als indicadors, en el contracte programa no s'explica com s'ha determinat el factor de ponderació individual aplicat i, en 1 cas,⁴ es va tenir en compte informació que no corresponia a l'exercici fiscalitzat (vegeu l'apartat 4.2.3.3).

Respecte al compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació

12. La Fundació disposa d'una política de seguretat escrita però no ha estat aprovada per l'òrgan superior competent contràriament a l'article 12.2 del RDENS (vegeu l'apartat 4.2.4.1).

4. Paràgraf modificat arran de les al·legacions presentades per la Fundació I2CAT.

13. La Fundació no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS establerta en l'article 31 del RDENS (vegeu l'apartat 4.2.4.1).
14. L'entitat no disposa de l'informe d'auditoria o document equivalent respecte al tractament de dades de caràcter personal. Així mateix, si bé l'entitat disposa d'un Registre d'activitats de tractament, no s'hi detallen el nom i les dades de contacte del responsable del tractament (vegeu l'apartat 4.2.4.2).
15. La Intervenció General no ha elaborat l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures anual per a l'exercici 2022 establert a l'article 12 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures (vegeu l'apartat 4.2.4.3).

Respecte a la Llei de transparència, accés a la informació i bon govern

16. La Fundació no va publicar en el portal de transparència tota la informació en matèria d'organització institucional i estructura administrativa; de gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; en matèria de planificació i programació, en contractació i en convenis (vegeu l'apartat 4.2.5).

3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat, d'acord amb l'objecte i abast de l'informe.

1. Respecte a la gestió de la contractació administrativa, es recomana que la Fundació revisi la planificació i millori el control dels procediments utilitzats a l'hora de garantir els principis de concurrència i d'igualtat.
2. Establir indicadors concrets per mesurar cada objectiu i subobjectiu. A més aquests haurien de fer referència a propostes reals i no solament a les previstes, i quantificar i especificar la variació esperada de l'objectiu.
3. L'entitat hauria de fer una adequada planificació temporal per mantenir actualitzada la informació i la documentació necessària per donar compliment als requisits establerts a l'Esquema Nacional de Seguretat i a la LOPD/RGPD.⁵

5. Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, del 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

4.1.1. Retiment de comptes

L'apartat 5 de l'article 29 dels estatuts de la Fundació I2CAT estableix que el Patronat ha d'aprovar dintre dels 6 mesos següents a la data de tancament de l'exercici els comptes anuals, els quals ha de presentar en la forma prevista legalment al Protectorat de la Generalitat de Catalunya per al seu dipòsit en el termini de 30 dies a comptar de la seva aprovació. Els comptes anuals formulats van ser aprovats pel Patronat en la sessió del 22 de juny del 2023 i van ser presentats al Protectorat el dia 28 de juliol del 2023, complint així amb els terminis establerts.

L'article 81.3 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, estableix que els comptes s'han de trametre degudament aprovats per l'òrgan competent i en el termini establert: "Les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la IGGC i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent. També han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen."

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

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

- D'acord amb les dades extretes, la Fundació va trametre els comptes aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el dia 21 de juliol, incomplint el termini del 30 de juny del 2023.

4.1.2. Balanç

El resum del Balanç de la Fundació I2CAT a 31 de desembre del 2022 és el següent:

Quadre 3. Resum del Balanç de la Fundació I2CAT a 31 de desembre del 2022 i del 2021

ACTIU	2022	2021
A. ACTIU NO CORRENT	4.002.430	3.827.121
I. Immobilitzat intangible	80.912	85.006
II. Immobilitzat material	612.753	511.395
VI. Inversions financeres a llarg termini	3.308.766	3.230.720
B. ACTIU CORRENT	32.836.962	28.271.702
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	9.281.395	4.153.874
VI. Periodificacions a curt termini	6.354	7.510
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	23.549.213	24.110.317
TOTAL ACTIU (A+B)	36.839.392	32.098.824

PATRIMONI NET I PASSIU	2022	2021
A. PATRIMONI NET	2.893.343	2.639.572
A.1) Fons propis	800.870	618.402
Fons dotacionals o fons socials	39.051	39.051
Excedents d'exercicis anteriors	579.351	579.351
Excedent de l'exercici	182.468	-
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.092.473	2.021.170
B) PASSIU NO CORRENT	9.588.311	15.231.563
I. Provisions a llarg termini	59.963	295.023
II. Deutes a llarg termini	9.528.349	14.936.539
C. PASSIU CORRENT	24.357.738	14.227.689
III. Deutes a curt termini	21.180.534	12.203.558
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	2.637.817	1.449.695
VI. Periodificacions a curt termini	539.386	574.435
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)	36.839.392	32.098.824

Imports en euros.

Font: comptes anuals de la Fundació I2CAT.

Nota: Les xifres de l'exercici 2021 han estat reformulades tal com s'explica a l'apartat 4.1.2.3.

A continuació s'expliquen els aspectes que s'han considerat rellevants de la fiscalització del Balanç.

4.1.2.1. Actiu a llarg termini

Es comptabilitzen a l'actiu a llarg termini, a l'epígraf Inversions financeres a llarg termini, les subvencions concedides que estan pendents de cobrar a llarg termini. L'evolució d'aquest epígraf és la que consta al quadre següent:

Quadre 4. Inversions financeres a llarg termini

Compte	2022	2021	Variació (%)
Altres actius financers	3.268.219	3.190.175	2,45
Instruments de patrimoni	40.547	40.547	-
Total	3.308.766	3.230.722	2,42

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

4.1.2.2. Actiu a curt termini

Es comptabilitzen a l'actiu a curt termini les subvencions concedides que estan pendents de cobrar a curt termini per 8,71 M€, amb el desglossament següent:

Quadre 5. Subvencions concedides pendents de cobrar a curt termini. Exercicis 2021 i 2022

Concedent	2022	2021	Variació (%)
Entitats europees	5.234.450	1.324.945	295,07
Ministeris estatals	832.585	343.145	142,63
Entitats de la Generalitat (AGAUR, ACCIÓ, DGR, etc.)	811.997	278.988	191,05
Generalitat de Catalunya	742.500	896.716	(17,20)
Agència de Ciberseguretat de Catalunya	666.811	146.684	354,59
Generalitat de Catalunya (FEDER)	208.097	33.514	520,93
Altres	210.638	577.499	(63,53)
Total	8.707.078	3.601.491	141,76

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

4.1.2.3. Patrimoni net

El patrimoni net de l'entitat a 31 de desembre del 2022 era de 2,89 M€, dels quals 800.869,79€ corresponien als fons propis de la Fundació i 2,09 M€ a subvencions, donacions i llegats rebuts.

En el quadre següent es detalla l'import de les subvencions, donacions i llegats rebuts a 31 de desembre del 2022 comparativament amb les de l'exercici anterior:

Quadre 6. Subvencions, donacions i altres llegats rebuts

Concepte	2022	2021	Variació (%)
Subvencions oficials de capital	622.019	454.121	36,97
Altres subvencions, donacions i llegats	1.470.454	1.567.049	(6,16)
Total subvencions, donacions i llegats rebuts	2.092.473	2.021.170	3,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

De la totalitat del saldo d'altres subvencions, donacions i llegats rebuts, 210.677,48 € provenien de recursos propis d'explotació i la resta, 1,26 M€, eren ingressos registrats en concepte de sobrants de transferències rebudes de la Generalitat.

L'excés de transferències s'ha de registrar com a passiu a curt termini dins del Balanç. Ara bé, d'acord amb la Instrucció 5/2022 de la Intervenció General, de data 19 d'octubre del 2022, les entitats CERCA poden registrar els sobrants de transferències a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts dins el patrimoni net de l'entitat. D'acord amb aquesta excepcionalitat, l'entitat comptabilitza l'excés de transferències corrents aportades per la Generalitat en aquest epígraf.

El quadre següent detalla el total de subvencions, donacions i llegats rebuts en funció de les anualitats on s'origina l'excés de transferències:

Quadre 7. Excés de transferències corrents

Anualitat	Excés de transferències
2020	554.080
2021	674.427
2022	41.270
Total	1.259.777

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

4.1.2.4. Passius financers a llarg termini

Com s'ha indicat anteriorment, les subvencions reintegrables a llarg termini es comptabilitzen en un compte de passiu, concretament a passius financers a llarg termini. El detall i la variació és el següent:

Quadre 8. Passius financers a llarg termini

Concepte	2022	2021	Variació (%)
Altres deutes a llarg termini	9.478.028	14.791.959	(35,92)
Deutes amb altres entitats	50.320	144.581	(65,20)
Total	9.528.349	14.936.539	(36,21)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

En altres deutes a llarg termini es recullen les subvencions reintegrables a llarg termini pendents d'executar (o deutes convertibles en subvencions) per 9,48 M€ dels quals 5,25 M€ (55,43%) corresponen a l'Estat i 4,22 M€ (44,57%) a la Unió Europea.

Dins de l'epígraf Deutes amb altres entitats es recullen per 50.320,19€ els préstecs amb entitats de crèdit.

4.1.2.5. Passius financers a curt termini

La part corresponent a les subvencions reintegrables a curt termini es troba en l'epígraf de passius financers a curt termini. El detall és el següent:

Quadre 9. Passius financers a curt termini

Concepte	2022	2021	Variació (%)
Altres deutes a curt termini	21.089.117	11.982.287	76,30
Deutes amb altres entitats	91.418	221.271	(58,69)
Total	21.180.534	12.203.558	73,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

En altres deutes a curt termini es recullen les subvencions a curt termini pendents d'executar (o deutes convertibles en subvencions) per 21,09 M€, dels quals 13,18 M€ corresponen a l'Estat, 4,84 M€ a la Unió Europea i 3,07 M€ a la Generalitat.

Dins de l'epígraf Deutes amb altres entitats per 91.417,66€ es recullen els préstecs amb entitats de crèdit.

4.1.2.6. Imputació a resultats de les subvencions

D'acord amb l'article 14 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, les transferències corrents a favor de les entitats en què la Generalitat participa majoritàriament tenen per objecte finançar les despeses d'explotació

en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències baixes d'immobilitzat. Com a conseqüència, la Fundació no imputa íntegrament al resultat les subvencions, sinó que imputa l'import necessari per equilibrar el compte de pèrdues i guanys.

L'import imputat a l'exercici 2022 va ser de 2,36 M€.

En la revisió efectuada no s'ha trobat cap observació rellevant.

4.1.2.7. Efectiu i altres actius líquids equivalents

La Fundació I2CAT presenta en el compte de tresoreria els saldos de diferents comptes corrents i a termini per un import de 23,55 M€ en l'exercici 2022 i 24,11 M€ en l'exercici 2021.

De la fiscalització realitzada es fa la següent observació:

- En els certificats bancaris en 1 dels comptes corrents consten 2 persones autoritzades que no hi haurien de figurar, ja que havien cessat dels seus càrrecs, una el 18 de juny del 2015 i l'altra el 22 de març del 2011.

4.1.3. Liquidació del pressupost

El pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 amb uns ingressos i unes despeses de 9,19 M€.

A la liquidació del pressupost aprovada pel Patronat hi consta com a crèdits inicials un import de 16,19 M€, que suposa una diferència de 7 M€ (6.998.365 €) respecte del pressupost aprovat per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, que és el que vincula jurídicament.

Dels 16,19 M€ dels crèdits inicials totals, 13,42 M€ van ser ingressos corrents i 2,76 M€ de capital, i 15,44 M€ van ser despeses corrents i 746.272 € de capital.

Quadre 10. Resum de la Liquidació del pressupost. Exercici 2022

Capítols d'ingressos	Crèdits inicials aprovats per la Llei de pressupostos	Crèdits inicials aprovats pel Patronat	Crèdits definitius	Drets reconeguts	Percentatge d'execució (%)
3. Taxes, de venda de béns i serveis	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.351.845	90,12
4. Transferències corrents	7.688.402	11.925.903	11.925.903	12.006.891	100,68
Total ingressos corrents	9.188.402	13.425.903	13.425.903	13.358.736	99,50
8. Variació d'actius financers	-	2.760.865	2.760.865	-	-
Total ingressos de capital	-	2.760.865	2.760.865	-	-
Total ingressos	9.188.402	16.186.768	16.186.768	13.358.736	82,53

Capítols de despeses	Crèdits inicials aprovats per la Llei de pressupostos	Crèdits inicials aprovats pel Patronat	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Percentatge d'execució (%)
1. Remuneracions de personal	6.770.000	9.774.600	9.774.600	8.901.860	91,07
2. Despeses de béns i serveis	2.233.402	5.655.896	5.633.088	2.323.771	41,25
3. Despeses financeres	10.000	10.000	32.808	32.856	100,15
Total despeses corrents	9.013.402	15.440.496	15.440.496	11.258.487	72,92
6. Inversions reals	175.000	525.000	525.000	473.679	90,22
9. Variació passius financers	-	221.272	221.272	224.162	101,31
Total despeses de capital	175.000	746.272	746.272	697.841	93,51
Total despeses	9.188.402	16.186.768	16.186.768	11.956.328	73,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici 2022.

Nota: primera columna afegida amb els imports inicials aprovats per la Llei de pressupostos.

La liquidació del pressupost va presentar un superàvit d'1,40 M€.

Durant l'exercici 2022 la Fundació I2CAT va rebre un total de 12,01 M€ en concepte de subvencions corrents.

Quadre 11. Ingressos per subvencions

Entitat	Import
Altres transferències corrents de la UE	5.156.105
Del Departament de la Vicepresidència i de Polítiques Digitals i Territori	4.675.000
Altres transferències de l'Administració de l'Estat	1.202.417
D'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	743.369
Altres transferències d'ajuntaments	127.000
Del Departament de Recerca i Universitats	70.000
D'empreses privades	33.000
TOTAL	12.006.891

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupost de la Fundació I2CAT.

De la fiscalització realitzada es formulen les observacions següents:

- El Patronat va aprovar els crèdits inicials del pressupost d'ingressos i despeses per un import de 16,19 M€ respectivament, els quals diferien en 7 M€ dels crèdits inicials del pressupost d'ingressos i despeses aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, que és el que vincula jurídicament.
- La Fundació va realitzar 2 transferències de crèdit, per un total de 2.938,34€, sense el corresponent expedient de modificació de crèdit, contràriament al que estableix l'article 6 de les seves bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022.

4.2. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

4.2.1. Contractació administrativa

4.2.1.1. *Legislació aplicable*

En contractació administrativa el marc normatiu aplicable, en l'exercici 2022, era la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 (LCSP).

D'acord amb l'article 3 de la LCSP, les entitats del sector públic, segons quines siguin les seves característiques, poden tenir la condició d'Administració pública o de poder adjudicador no Administració pública als efectes d'aquesta normativa.

En aquest sentit, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, en l'Informe 7/2013, va concloure —després de superar les diferències terminològiques entre el nom d'una determinada forma jurídica (fundació, entitat, ens, organisme, etc.) i la veritable naturalesa de l'ens d'acord amb la jurisprudència europea interpretativa de les directives comunitàries en matèria de contractació— que les fundacions podien ser considerades poders adjudicadors Administració pública si reunien els requisits previstos a la normativa de contractació pública.

L'any 2022 la Fundació I2CAT va actuar com a poder adjudicador no Administració pública.

La Sindicatura considera que la Fundació I2CAT reunia els requisits de l'article 3 de la LCSP i que, per tant, tenia la naturalesa de poder adjudicador Administració pública als efectes de la contractació.

Pel que fa a la contractació menor cal destacar que, d'acord amb la disposició addicional cinquanta-quatrena de la LCSP sobre el règim aplicable als contractes subscrits pels agents

públics del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació, atenesa la singular naturalesa de la seva activitat, com a excepció al límit previst en l'article 118 d'aquesta llei (contractes menors), tindran en tot cas la consideració de contractes menors els contractes de subministrament o de serveis de valor estimat inferior o igual a 50.000 € que subscriguin els ens públics del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació, sempre que no vagin destinats a serveis generals i d'infraestructura de l'òrgan de contractació. Aquesta disposició es va afegir per la disposició final 44.2 de la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per al 2018 i modificada a través de la disposició final segona del Reial decret llei 3/2019, del 8 de febrer, de mesures urgents en l'àmbit de la ciència, la tecnologia, la innovació i la universitat.

Fins l'exercici 2022 la Fundació I2CAT no utilitzà un programari corporatiu específic per gestionar la contractació i feia servir un full de càlcul de seguiment. A partir del 2022 comencen a utilitzar una eina interna anomenada JIRA.

La Fundació disposa d'un procediment de contractació menor aprovat per l'òrgan de contractació i signat al setembre del 2022 (director i director executiu) que estableix un procediment simplificat en el cas de compres d'un import inferior a 1.000 € (en general). En aquests casos fan una sol·licitud de contractació que ha d'identificar el projecte, partida i aplicació pressupostària i un número d'expedient.

4.2.1.2. Contractes

En els comptes anuals de la Fundació hi consta una llista de 149 contractes administratius vigents durant l'exercici 2022 i publicats al Registre Públic de Contractes.

A continuació es detallen els imports corresponents a l'adjudicació de la contractació de la Fundació en l'exercici 2022 i la selecció efectuada dels expedients analitzats, segons la documentació facilitada per l'entitat a la Sindicatura.

Quadre 12. Expedients adjudicats durant el 2022 i nombre d'expedients seleccionats per la seva revisió

Procediment	Adjudicat		Selecció		Representació de la selecció sobre l'adjudicació (%)	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Menors	887	1.820.128	41	542.396	4,62	29,80
Oberts	9	1.761.523	3	1.033.065	33,33	58,65
Basat en acord marc	11	223.516	-	-	-	-
TOTAL	907	3.805.167	44	1.575.461	4,85	41,40

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació.

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

S'han seleccionat, a criteri de l'auditor, 44 contractes dels 907 adjudicats, per un import d'1,58 M€, que representen el 4,85% respecte al nombre de contractes adjudicats i el 41,40% respecte a l'import d'adjudicació.

En els annexos 6.2 i 6.3 es mostren les dades principals dels expedients seleccionats.

De la fiscalització realitzada es formulen les observacions següents, respecte dels expedients revisats:

Certificat d'existència de crèdit

- En l'expedient 3 no hi consta el certificat d'existència de crèdit exigít a l'article 116.3 de la LCSP.

Termini de formalització

- En l'expedient 2 la formalització del contracte es va fer 3 mesos després de l'adjudicació del contracte, superant el termini de 5 dies a comptar després dels 15 dies hàbils (ja que en aquest cas es podia interposar recurs especial en matèria de contractació), establert a l'article 153 de la LCSP.

Contractes menors

Durant la realització del treball de fiscalització de la contractació menor es van detectar les observacions següents, respecte dels expedients revisats:

1. En la majoria dels casos les factures contingudes en els expedients de contractació no són en format electrònic. Aquests fets són contraris, quan els proveïdors són societats mercantils, a l'article 4 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
2. En l'expedient 2 la factura, de data 13 de juny del 2022, és posterior al seu pagament, de data 3 de juny del 2022.
3. Els següents expedients presenten incidències que estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. 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 fraccio-

nament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 118 de la LCSP. Aquests contractes es presenten en el quadre següent:

Quadre 13. Contractes menors recurrents

Adjudicatari	Any	Tipus	Concepte	Import	Nombre
Universitat Politècnica de Catalunya	2021	Serveis	Serveis de <i>housing</i> i connectivitat	6.020	1 (exp. 41)
	2022	Serveis	Serveis de <i>housing</i> i connectivitat	6.201	1 (exp. 40)
Fundació Privada Tallers de Catalunya	2021	Serveis	Servei de neteja	8.745	1
	2022	Serveis	Servei de neteja	4.372	2 (exp. 16 i 17)
	2023	Serveis	Servei de neteja	6.854	1 (exp. 18)

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

4. En l'expedient 10 l'objecte va ser el servei de col·laboració en desenvolupament Android per a la plataforma VINCLES i en l'11 va ser el servei de col·laboració en desenvolupament Android + iOS per a la plataforma VINCLES. En l'informe justificatiu d'aquest segon s'estimen 300 hores a un tècnic sènior Android i les altres 300 hores a un tècnic sènior iOS. Per tant, la part d'Android coincidiria amb el mateix servei que l'expedient 10 i es produeix fraccionament del contracte.
5. En els expedients 12, 13, 14 i 15 l'objecte va ser el subministrament elèctric de 4 oficines del mateix edifici seu de la Fundació i van ser contractades al mateix proveïdor. Tot i que l'import dels 4 contractes no supera l'import de la contractació menor (sumen 12.500€), la Sindicatura considera que es tracta d'un fraccionament del contracte ja que es podia haver fet en una única licitació.
6. Els expedients 21 i 22 s'adjudiquen al mateix proveïdor (que és el mateix que els expedients 19 i 20) amb el mateix objecte (subministrament i muntatge del cablejat elèctric / de dades i d'altres instal·lacions) a les oficines de la Fundació I2CAT (edifici Nexus I). L'import total dels contractes és de 9.897,43€.
7. Els expedients 23 al 26 i el 35, per un total de 8.147,50€, van ser adjudicats al mateix proveïdor pel mateix concepte.
8. L'expedient 39 es va adjudicar el 2020 i es va finalitzar el 2022 ja que, segons la Fundació, la instal·lació i posada a punt dels equips al sostre de la nau de Móra la Nova no va ser possible per circumstàncies tècniques sobrevingudes i imprevisibles, i no van complir el termini de la contractació menor d'un any establert a l'article 29.8 de la LCSP.

Les observacions 3, 4, 5, 6 i 7 estan relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet de constituir una unitat

operativa o funcional, o estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitats o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.2 de la LCSP.

4.2.2. Despeses de personal

Durant l'exercici 2022 les despeses de personal van ser de 8,90 M€. El detall i la variació respecte al 2021 va ser, segons el Compte del resultat economicopatrimonial, el següent:

Quadre 14. Despeses de personal

Concepte	2022	2021	Variació	Variació (%)
Sous, salaris i assimilats	6.857.970	4.984.745	1.873.225	37,59
Càrregues socials	2.043.890	1.475.023	568.867	38,57
Total	8.901.860	6.459.768	2.442.092	37,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte del resultat economicopatrimonial dels comptes anuals de l'exercici 2022.

4.2.2.1. Normativa de personal

D'acord amb l'article 66 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, la Fundació I2CAT, en tant que és centre CERCA, té un règim d'autonomia que inclou, en l'àmbit de personal, els aspectes següents:

- La política de recursos humans, que inclou la selecció, la contractació, el règim retributiu, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats.
- La selecció i la contractació del director o directora per part del màxim òrgan de govern col·legiat de l'entitat.
- El règim de participació del personal investigador en els beneficis que s'obtinguin dels resultats de la recerca.

Així mateix, de conformitat amb l'article 67 de la llei esmentada, no són aplicables als centres CERCA les normes sobre despeses de personal, les restriccions a la contractació ni altres

mesures limitadores, destinades específicament al conjunt del sector públic de la Generalitat, sens perjudici del compliment de la legislació bàsica.

Per tant, en l'exercici revisat, a la Fundació I2CAT li era aplicable amb caràcter general la normativa següent en matèria de personal:

- Les lleis i normes del sector públic en matèria de contractació, com són la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i els reials decrets que la modifiquen, l'Estatut bàsic de l'empleat públic i la Llei de pressupostos generals de l'Estat. La normativa bàsica pressupostària preveu anualment el límit màxim de l'increment retributiu del personal del sector públic, que inclou les fundacions del sector públic i la possibilitat d'incorporació de personal a l'entitat, subjecte a la taxa de reposició fixada per a aquesta tipologia específica d'entitats.
- La Llei 14/2011, d'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació, la qual regula entre d'altres, determinats aspectes de règim jurídic i contractual del personal investigador (la nova Llei 9/2022, del 21 de desembre, de la ciència no és aplicable a l'exercici fiscalitzat).
- La disposició addicional tercera de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, segons la qual als centres CERCA els són aplicables els articles 26.1 a 5, 29.1 i 2, 33 i 34.1 i 2. Les limitacions de l'article 26.6 i 7 no són aplicables quan ho acordi el seu òrgan de col·legiat de govern.

Addicionalment, el 27 de juny del 2017 es va signar el document Règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als centres de recerca de Catalunya (CERCA) i a la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA), formalitzat per la directora general de Pressupostos, la directora general de Funció Pública, la interventora general i el secretari d'Universitats i Recerca, en què s'estableixen els criteris per a la contractació laboral de personal investigador i el director científic i altres figures directives dels centres.

El personal de la Fundació es regeix pel dret laboral i per les normes de dret públic aplicables al personal laboral del sector públic de la Generalitat, incloses les que estableixi la normativa pressupostària.

D'acord amb la informació facilitada per l'entitat, les relacions laborals del personal de la Fundació I2CAT són regulades pel Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya.

La Fundació disposa d'un Pla de recursos de personal aprovat a l'annex 3 de l'Acord de Govern de 17 de desembre de 2019 pel qual s'aprova el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública, i la Fundació I2CAT Internet i Innovació Digital a Catalunya per als anys 2020-2023.

També disposa d'un document de polítiques de personal aprovat pel Patronat el 10 de desembre del 2021 en el qual es defineixen el conjunt de polítiques de personal pel que fa al pla de desenvolupament professional, política retributiva, mesures de fidelització i conciliació i política de formació i que és d'aplicació a la totalitat dels treballadors amb un contracte laboral en vigor. Queden exclosos de la política retributiva els estudiants amb conveni de col·laboració amb la universitat, el personal adscrit d'altres institucions, el personal adscrit a programes ICREA i altre personal extern que no disposi d'una relació laboral amb la Fundació I2CAT.

4.2.2.2. Competències en matèria de personal

Les competències relatives al personal corresponen al Patronat i, per acord del mateix Patronat d'11 de juny del 2020, algunes d'aquestes competències han estat delegades a les persones que en cada moment ocupin la direcció i la direcció executiva de la Fundació.

4.2.2.3. Relació de llocs de treball i plantilla

La Relació de llocs de treball (RLT) de la Fundació va ser aprovada pel Patronat el 10 de desembre del 2021 (apartat 1.2).

Els llocs de treball de la Fundació I2CAT es classifiquen en 2 grups:

- 1. Llocs de treball estructurals:** Són aquelles posicions de caire estratègic, amb responsabilitats organitzatives, que desenvolupen activitats fonamentals per a la direcció i operació de l'entitat. També tenen consideració de llocs estructurals aquelles posicions que realitzen funcions d'alt valor per a l'entitat, pel seu coneixement i/o per la seva especialització, i que formen part de la cadena de valor principal de l'entitat, participant en múltiples i diverses activitats, projectes o iniciatives de manera dinàmica i flexible segons necessitats operatives.

Aquestes posicions han de tenir una vinculació indefinida i estan finançades pel finançament basal de l'entitat, que prové principalment pel contracte programa signat entre

la Generalitat de Catalunya i la Fundació I2CAT així com per finançament competitiu/finalista que l'entitat aconsegueix i executa de forma recurrent.

2. **Llocs de treball vinculats a plans i programes de recerca i innovació i de substitució de personal:** Són aquelles posicions que realitzen funcions vinculades a unes activitats, iniciatives o projectes concrets. Aquestes posicions poden ser cobertes amb contractes indefinits vinculats a programes de recerca i innovació que disposen de consignacions pressupostàries externes (disposició addicional 23.2 de la Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació) o amb contractes de durada determinada.

També entren dins d'aquesta consideració aquelles places de substitució temporal de treballadors que, per diversos motius, no presten els seus serveis durant un determinat temps.

Director

El director és personal adscrit de la Universitat Politècnica de Catalunya. L'adscripció corresponent al període de l'1 de gener del 2020 fins al 31 de desembre del 2022 va ser formalitzada l'abril del 2022.

Investigador ICREA

L'1 de setembre de 2020 la Fundació I2CAT i la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA) van signar un conveni per establir el marc de col·laboració entre les 2 entitats per a l'adscripció d'un investigador ICREA. D'acord amb el conveni, ICREA ha de fer-se càrrec de la retribució del seu personal investigador i la Fundació ha de traspassar-li l'import d'aquesta.

Les places incorporades a l'RLT de la Fundació I2CAT són les següents:

Quadre 15. Places segons la Relació de llocs de treball de la Fundació I2CAT. Exercici 2022

Tipus	Places estructurals	Places vinculades a plans i programes de recerca i innovació	Total
Personal de direcció, gestió i suport			
Directors	8	-	8
Tècnics	17	8	25
Total personal de direcció gestió i suport	25	8	33
Personal de recerca, desenvolupament i innovació			
Directors	13	-	13
Desenvolupadors de <i>software</i>	4	11	15
Consultors	2	2	4
<i>Research staff</i>	16	84	100
Tècnics	1	5	6
Gestors de projectes d'innovació	2	25	27
Total personal de recerca, desenvolupament i innovació	38	127	165
Total	63	135	198

Font: Relació de llocs de treball de la Fundació I2CAT.

Nota: El nombre de places de l'RLT pressupostades i ocupades (198) difereix en 2 efectius en relació amb el total del nombre d'efectius a 31 de desembre del 2022 (200). Aquesta diferència correspon al fet que l'RLT no conté 2 directors (el director de la Fundació i el director científic), que són adscrits de la Universitat Politècnica de Catalunya i Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats.

El total d'efectius de la Fundació I2CAT a 31 de desembre del 2022 era el següent:

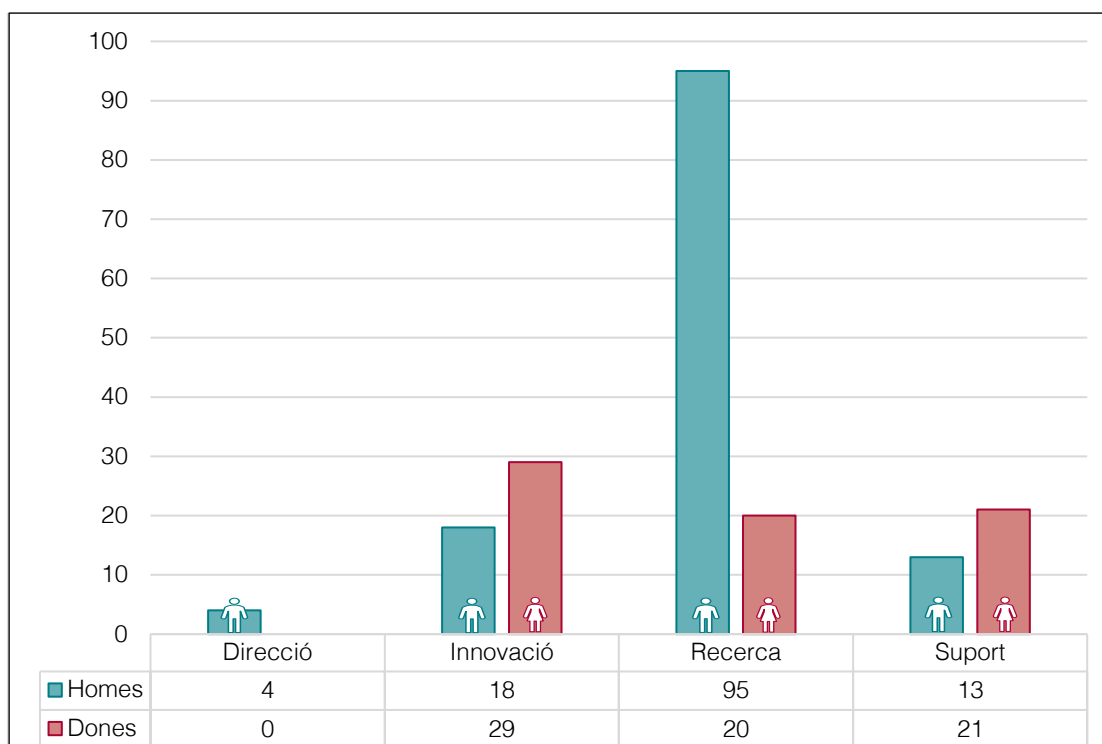
Quadre 16. Efectius de la Fundació I2CAT a 31 de desembre del 2022

Àrea	Homes	Dones	Total
Suport	13	21	34
Recerca	95	20	115
Innovació	18	29	47
Direcció	4	0	4
Total	130	70	200

Font: Memòria dels comptes anuals de la Fundació I2CAT. Exercici 2022.

Nota: El nombre de places de l'RLT pressupostades i ocupades (198) difereix en 2 efectius en relació amb el total del nombre d'efectius a 31 de desembre del 2022 (200). Aquesta diferència correspon al fet que l'RLT no conté 2 directors (el director de la Fundació i el director científic), que són adscrits de la Universitat Politècnica de Catalunya i Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats.

El total d'efectius a 31 de desembre era de 200 persones, de les quals 70 eren dones, el que representa el 35% del total, i 130 eren homes (65%).

Gràfic 1. Efectius de la Fundació I2CAT a 31 de desembre del 2022

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda dels comptes anuals de la Fundació de l'exercici 2022.

La Fundació disposa d'un Pla d'igualtat aprovat al desembre del 2021 que conté 11 objectius específics establerts partint de les febleses detectades. També disposa d'una Comissió d'igualtat, encarregada de fer campanyes corporatives envers les dones.

4.2.2.4. Retribucions del personal

Les retribucions del personal de la Fundació es determinen d'acord amb la legislació laboral, el conveni col·lectiu del sector d'oficines i despatxos de Catalunya i el contracte de treball, amb respecte als límits fixats anualment en la Llei de pressupostos de la Generalitat.

Segons el que ha manifestat la Fundació les condicions salarials es negocien de forma individualitzada amb tots els treballadors.

Pel que fa a la política retributiva de la Fundació, es troba desenvolupada en el document de polítiques de personal aprovat pel Patronat el 10 de desembre del 2021.

L'annex 3 del contracte programa consta d'un pla de recursos de personal en el qual s'estableix que la Fundació I2CAT disposa d'una política de retribució basada en una retribució fixa i una de variable.

a) Retribució fixa

La retribució fixa està formada per conceptes salarials consolidats i no consolidats i ve fixada per la carrera professional, per la categoria professional i pel grau de desenvolupament professional dins de la categoria.

Amb caràcter general, la retribució fixa s'abona en 14 pagues, dues de les quals són pagues extres, al mes de juny i desembre de cada any natural. A petició del treballador, la Direcció de la Fundació I2CAT es reserva la possibilitat d'acordar l'abonament del salari fix en 12 pagues, prorratejant les gratificacions extraordinàries, en el marc de necessitats particulars de determinats treballadors.

Per a la retribució fixa, la Fundació I2CAT ha definit, addicionalment, una política de retribució flexible, mitjançant la qual els treballadors poden optar per substituir part del seu salari fix per retribucions en espècie, com són:

- Tiquets restaurant
- Tiquets guarderia
- Tiquets transport
- Assegurança mèdica

b) Retribució variable

La retribució variable està directament vinculada al grau d'assoliment dels objectius que defineix anualment la Direcció de la Fundació I2CAT.

Els objectius anuals de cada treballador/a estan formats per 4 blocs:

- Objectius globals de la Fundació I2CAT: tot el personal
- Objectius d'àrea: per àrea
- Valoració subjectiva: per persona
- Valoració 360º: per àrea

Incrementos salarials

D'acord amb les polítiques de personal aprovades pel Patronat poden haver-hi increments derivats de l'aplicació de la Llei de pressupostos, així com increments derivats del desenvolupament professional (a l'empara de l'article 26.2 de la Llei de pressupostos).

Per a l'any 2022 l'increment derivat de la Llei de pressupostos es va aplicar a tot el personal laboral (exclosos becaris) que tingués una antiguitat mínima de 6 mesos a l'organització. A data 1 de gener del 2022 l'increment que es va aplicar va ser d'un 2% del salari vigent a 31

de desembre del 2021 (d'acord amb la Llei de pressupostos). Durant l'any 2022, va haver-hi un increment addicional d'un 1,50% (previst a l'article 23 del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel qual s'aproven mesures de reforç de la protecció dels consumidors d'energia i de contribució a la reducció del consum de gas natural en aplicació del Pla + seguretat per a la teva energia (+SE) així com mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic i de protecció de les persones treballadores agràries eventuais afectades per la sequera, publicat al BOE el 19 d'octubre de 2022 i amb caràcter retroactiu amb data 1 de gener del 2022), que es va aplicar a la nòmina de desembre del 2022.

Segons manifesta la Fundació, els treballadors que portaven menys de 6 mesos a la Fundació no se'ls aplicà els increments corresponents perquè s'entenia "que tot just s'havien incorporat a l'organització i negociat el seu salari d'entrada. Tampoc s'aplicava un increment vinculat a Llei de pressupostos a persones que havien tingut un desenvolupament professional als darrers 6 mesos de l'any". D'acord amb la llista lliurada per l'entitat, aquestes 32 persones tampoc van cobrar l'increment posterior de l'1,5% establert a l'article 23 del Reial decret llei 18/2022.

La normativa que estableix els increments retributius del personal al servei del sector públic preveu que aquests s'han d'aplicar amb efectes de l'1 de gener del 2022, per a tot personal, i no inclou excepcions referides a l'antiguitat a l'entitat on prestin els seus serveis ni tampoc s'inclou al conveni col·lectiu d'aplicació cap excepcionalitat en l'aplicació d'aquests increments.

Control horari

La Fundació I2CAT disposa d'una normativa sobre compliment d'horari laboral, vacances i teletreball aprovada el 2019 i vigent durant l'exercici 2022. Aquesta normativa obliga a registrar l'inici i el final de la jornada de treball diàriament, així com el descans de l'hora de dinar, i dona compliment al Reial decret 8/2019, del 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball.

Per permetre que els treballadors puguin registrar la seva jornada dins i fora de l'oficina i en teletreball, la Fundació va implantar un sistema de fitxatges basat en un sistema web i ofereix la possibilitat d'ús d'una aplicació mòbil.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

- El Patronat va aprovar l'RLT de la Fundació però aquesta no està publicada.
- La Fundació no aplica l'increment retributiu previst a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 ni el previst al Reial decret llei 18/2022 a les retribucions de tot el personal, exceptua el personal que porta menys de 6 mesos a l'entitat. La Sindicatura considera que l'increment retributiu s'ha d'aplicar a tot el personal sigui quina sigui l'antiguitat a l'entitat.

- Tot i que el personal de la Fundació disposa d'un sistema de fixatges del seu personal aquesta no realitza cap control al respecte.
- Les valoracions subjectives de la retribució variable no consten signades individualment per l'òrgan competent ni per la persona avaluada.
- El conveni d'adscripció del director entre la Universitat Politècnica de Catalunya i la Fundació, corresponent al període 2020-2022, va ser formalitzat a l'abril del 2022, quan s'havia d'haver signat amb anterioritat a l'inici del període.

4.2.3. Contracte programa

4.2.3.1. Introducció

El contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública, i la Fundació I2CAT Internet i Innovació Digital a Catalunya, per als anys 2020-2023, aprovat per l'Acord del Govern del 17 de desembre del 2019, té com a finalitat definir els objectius estratègics a aconseguir durant el període 2020-2023, establir els indicadors i mecanismes per fer el seguiment del grau d'assoliment d'aquests objectius, i dotar la Fundació I2CAT del finançament adient per poder accomplir-los.

El 16 de març del 2021, per acord de Govern, es va aprovar la subscripció de l'addenda al contracte programa de la Fundació I2CAT, amb l'objecte d'establir el contracte programa com a marc de relació per desenvolupar activitats de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic i la Fundació I2CAT, en els àmbits d'innovació digital, mitjançant la formalització de sol·licituds d'actuacions específiques addicionals vinculades al contracte programa.

Segons la clàusula 4 del contracte programa, les aportacions econòmiques del Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública a la Fundació per l'estructura mínima de funcionament (infraestructura i personal investigador i de suport) eren les següents:

Quadre 17. Aportació del departament d'adscripció

	2020	2021	2022	2023
Aportació bàsica funcionament	2.000.000	2.400.000	2.400.000	2.600.000

Imports en euros.

Font: Acord de Govern pel qual s'aprova el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública, i la Fundació I2CAT per als anys 2020-2023, aprovat el 17 de desembre del 2019 i publicat al portal de dades obertes de la Generalitat.

Per al període 2020-2023 el contracte programa preveu 5 objectius estratègics (OE) i 15 objectius operatius (OO), que es detallen en el quadre següent:

Quadre 18. Objectius estratègics i operatius del contracte programa 2020-2023

Objectiu estratègic	Objectiu operatiu
OE1. Incrementar l'excel·lència en la generació de coneixement i millorar el posicionament de recerca a nivell internacional	OO1: Liderar la preparació de nous projectes europeus, aprofitant el posicionament internacional d'I2CAT en àmbits de 5G/IoT, Media i Next Generation Internet, i preparar un <i>road-map</i> estratègic per alinear la recerca en aquests àmbits amb els reptes i convocatòries del nou programa Horizon Europe (2021-2027).
	OO2: Diversificar el nombre de programes de convocatòries competitives europees on es presenten propostes de projecte. Dins de l'actual programa H2020, incrementar la participació en programes com Societal Challenges, o en prioritats transversals com Big Data, Ciberseguretat o FoF.
	OO3: Impulsar activitats d'R+D+i en els àmbits de coneixement d'intel·ligència artificial, ciberseguretat i <i>blockchain</i> , amb l'objectiu de començar a posicionar I2CAT en aquestes noves tecnologies emergents.
	OO4: Incrementar la generació de coneixement i la seva visibilitat.
OE2. Impulsar i generar aliances dins l'ecosistema de recerca i innovació de Catalunya	OO5: Liderar o participar en projectes tractors de país, que ajudin a desenvolupar el sector TIC de Catalunya i a la transformació digital i <i>mobile</i> del país. - Iniciatives alineades amb l'estratègia Smart Catalonia, impulsada pel Govern de la Generalitat de Catalunya i liderada per la Secretaria de Polítiques Digitals. - Projectes estratègics alineats amb l'estratègia RIS3CAT de Catalunya. - Iniciatives de creació de Digital Innovation Hubs a Catalunya. - Execució i desplegament de pilots experimentals vinculats a la iniciativa 5GBarcelona i a la convocatòria de tecnologies digitals avançades que gestionarà la Secretaria de Polítiques Digitals.
	OO6: Col·laborar amb altres centres, entitats o grups de recerca de l'àmbit digital i TIC de Catalunya per establir estratègies conjuntes, amb l'objectiu de: - Executar iniciatives que permetin generar massa crítica o integrar coneixements complementaris per aconseguir resultats o actius conjunts. - Optimitzar els processos de transferència de tecnologia, millorar l'impacte que generen els resultats de la recerca, o accelerar la creació d' <i>spin-offs/start-ups</i> . - Posicionar estratègicament la recerca i la innovació digital i TIC de Catalunya dins de les polítiques i prioritats d'R+D+i de la Generalitat de Catalunya (Pacte Nacional pel Coneixement, RIS3CAT, etc.).
OE3. Millorar l'impacte de les activitats de transferència de tecnologia i de coneixement al sector privat	OO7: Impulsar proves de concepte i activitats de valorització per incrementar els actius tecnològics (IPR) d'I2CAT.
	OO8: Incrementar l'explotació comercial dels actius tecnològics, a través de participar en <i>spin-off</i> o <i>start-ups</i> , o d'acords de llicències.
	OO9: Establir aliances estratègiques amb empreses i entitats que permetin disposar d'equips de treball conjunts orientats a activitats de desenvolupament tecnològic o a activitats sectorials de transformació digital.
OE4. Consolidar la viabilitat i sostenibilitat econòmica de l'entitat	OO10: Incrementar la captació de fons públics competitius, principalment les del programa de recerca europeu (H2020 i Horizon Europe), que permeti finançar activitats de generació de coneixement.
	OO11: Incrementar el finançament privat provinent d'activitats de prestació de serveis de recerca i innovació sota demanda per al sector empresarial.
	OO12: Aconseguir ingressos recurrents derivats de l'explotació de llicències i de <i>royalties</i> .
OE5. Captació i desenvolupament de talent digital	OO13: Desenvolupar programes propis de formació de personal investigador.
	OO14: Desenvolupar polítiques de recursos humans i de desenvolupament professional que permetin incrementar la motivació del personal i serveixin per retenir el talent.
	OO15: Captar i incorporar personal investigador de referència (local i internacional), que aportin coneixement i posicionament estratègic a I2CAT.

Font: Acord de Govern pel qual s'aprova el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública, i I2CAT per als anys 2020-2023, aprovat el 17 de desembre del 2019 i publicat al portal de dades obertes de la Generalitat.

4.2.3.2. **Avaluació de l'assoliment dels objectius**

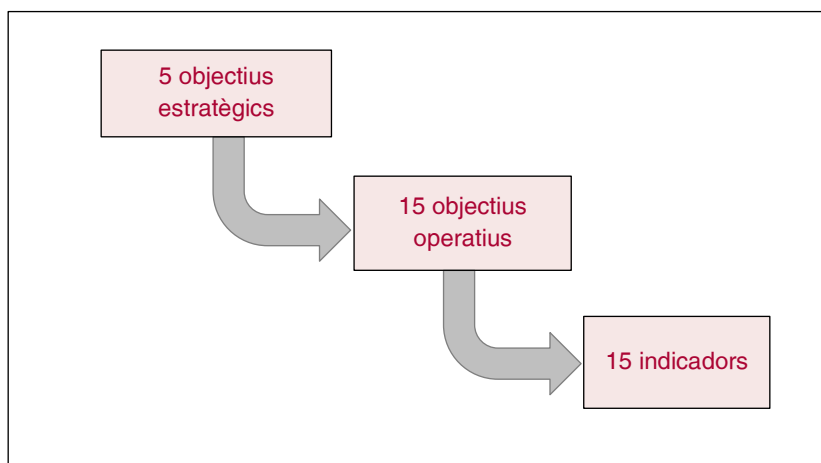
S'ha avaluat que els objectius inclosos en el contracte programa complien les característiques següents:⁶

- Eren adequats a la realitat del programa, tant a la normativa aplicable com a l'activitat desenvolupada per la Fundació.
- Eren clars en el seu llenguatge, de manera que se'n faciliti la lectura, comprensió i assumpció.
- Eren viables, és a dir que eren possibles.
- Eren flexibles, és a dir susceptibles de ser modificats quan les circumstàncies de l'entorn o de l'organització així ho aconsellessin.
- Delimitaven el responsable de la seva consecució.
- Eren específics, evitant duplicitats d'acció, és a dir, de tal manera que no hi hagués diferents organitzacions encarregades del mateix objectiu.
- Tenien l'àmbit subjectiu, temporal i territorial perfectament definit.

L'avaluació del nivell d'assoliment dels compromisos adquirits per la Fundació I2CAT es va fer sobre la base de 15 indicadors que s'apliquen sobre els objectius estratègics i operatius.

El contracte programa estableix la definició dels indicadors, l'explicació detallada del seu càlcul i fixa el nivell objectiu d'assoliment del contracte programa per a cada exercici en un 70% del càlcul agregat, tenint en compte una ponderació per a cada indicador.

Diagrama 1. Estructura dels objectius del contracte programa Generalitat-I2CAT



Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del contracte programa.

6. Per a les característiques dels objectius s'ha utilitzat el *Manual de fiscalización operativa o de gestión*, aprovat pel Ple del Tribunal de Comptes el 30 d'abril del 2015 (pàg. 56).

En la Comissió de Seguiment del 26 de novembre del 2021 es va acordar modificar, per a l'exercici 2022, els indicadors que figuren al quadre següent:

Quadre 19. Modificació dels objectius

Indicador	Descripció	Objectiu 2021	Objectiu 2022	Nou objectiu 2022
OO3	Impulsar activitats d'R+D+i en els àmbits de coneixement d'intel·ligència artificial, ciberseguretat i <i>blockchain</i>	6	7	14
OO5	Liderar o participar en projectes tractors de país	6	6	12
OO6	Col·laborar amb altres centres, entitats o grups de recerca de l'àmbit digital i TIC	5	5	8

Font: Acta de la Comissió de Seguiment del 26 de novembre del 2021.

A continuació s'analitza el grau de compliment dels objectius operatius mitjançant els seus indicadors vinculats.

Objectiu operatiu 1

L'objectiu operatiu 1, contingut en el contracte programa, és liderar la preparació de nous projectes europeus, aprofitant el posicionament internacional d'I2CAT en àmbits de 5G/IoT, Media i Next Generation Internet, i preparar un *roadmap* estratègic per alinear la recerca en aquests àmbits amb els reptes i convocatòries del nou programa Horizon Europe (2021-2027).

L'assoliment d'aquest objectiu es mesurà mitjançant l'indicador següent:

Quadre 20. Indicador de l'objectiu operatiu 1

Indicador	Mètode de càlcul
IND1. Nombre de propostes de projecte coordinades per I2CAT presentades a convocatòries europees/internacionals (acumulat darrers dos anys)	Valor acumulat dels darrers dos anys, incloent l'any en què es comptabilitza el valor, del nombre de propostes de projectes europees presentades on I2CAT desenvolupa un rol de coordinador o coordinador tècnic del projecte.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND1

En l'exercici 2022 la Fundació I2CAT acumulava 10 propostes de projecte presentades com a coordinadora (5 de l'exercici 2021 i 5 de l'exercici 2022), el que va donar un percentatge d'assoliment d'aquest indicador del 100%.

Quadre 21. Dades de l'indicador IND1

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
6	10	100,00	10,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

En la segona part d'aquest objectiu s'estableix la preparació d'un *roadmap* estratègic per alinear la recerca en aquests àmbits amb els reptes i convocatòries del nou programa Horizon Europe (2021-2027). No hi ha cap indicador respecte a aquest *roadmap* estratègic.

Objectiu operatiu 2

L'objectiu operatiu 2 del contracte programa és: diversificar el nombre de programes de convocatòries competitives europees on es presenten propostes de projecte. Dins de l'actual programa H2020, incrementar la participació en programes com Societal Challenges, o en prioritats transversals com Big Data, Ciberseguretat o FoF.

L'assoliment d'aquest objectiu es mesurà mitjançant l'indicador següent:

Quadre 22. Indicador de l'objectiu operatiu 2

Indicador	Mètode de càlcul
IND2. Nombre de programes/convocatòries diferents en què s'han presentat propostes de projecte europeus.	Nombre de tipologies diferents de programes/convocatòries del Programa H2020 (ICT, SC, DT, DS, etc.) o del futur <i>Program Horizon Europe</i> en les que durant l'any s'ha presentat com a mínim una proposta de projecte.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND2

En l'exercici 2022 la Fundació va presentar 17 propostes de projectes europeus en programes/convocatòries diferents.

Quadre 23. Dades de l'indicador IND2

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
7	17	100,00	7,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

L'objectiu operatiu 2 s'assoleix en un 100%.

Objectiu operatiu 3

L'objectiu operatiu 3 del contracte programa és: impulsar activitats d'R+D+i en els àmbits de coneixement d'intel·ligència artificial, ciberseguretat i *blockchain*, amb l'objectiu de començar a posicionar I2CAT en aquestes noves tecnologies emergents.

L'assoliment d'aquest objectiu es mesurà mitjançant l'indicador següent:

Quadre 24. Indicador de l'objectiu operatiu 3

Indicador	Mètode de càlcul
IND3. Nombre de projectes en execució on es genera coneixement i es fan desenvolupaments tecnològics en àmbits de ciberseguretat, <i>blockchain</i> o intel·ligència artificial.	Nombre de projectes d'R+D+i en execució on s'estiguin desenvolupant coneixements de ciberseguretat, <i>blockchain</i> o intel·ligència artificial.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND3

La Comissió de Seguiment en sessió del 26 de novembre del 2021 va acordar incrementar en 7 el nombre de projectes inicialment previstos en el contracte programa, que va quedar fixat per a l'exercici 2022 en 14 projectes.

A l'exercici 2022 hi havia 26 projectes en execució (2 iniciats al 2019, 6 al 2020, 8 al 2021 i 10 al 2022).

Quadre 25. Dades de l'indicador IND3

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
14	26	100,00	2,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Per tant, segons aquest indicador el grau d'assoliment va ser del 100%.

Objectiu operatiu 4

L'objectiu operatiu 4 del contracte programa era incrementar la generació de coneixement i la seva visibilitat.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 26. Indicador de l'objectiu operatiu 4

Indicador	Mètode de càlcul
IND4. Nombre de publicacions en <i>journals</i> i conferències de referència en el sector de les tecnologies digitals, i accessibles en Open Access.	Nombre de publicacions anuals presentades i acceptades en <i>journals</i> i conferències de referència, i que es troben publicades en un repositori Open Access.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND4

En l'exercici 2022 el nombre de publicacions i conferències va ser de 44, xifra que supera les 34 previstes.

Quadre 27. Dades de l'indicador IND4

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
34	44	100,00	2,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Per tant, segons aquest indicador el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 5

L'objectiu operatiu 5 del contracte programa era liderar o participar en projectes tractors de país, que ajudin a desenvolupar el sector TIC de Catalunya i a la transformació digital i mòbil del país.

- Iniciatives alineades amb l'estratègia Smart Catalonia, impulsada pel Govern de la Generalitat de Catalunya i liderada per la Secretaria de Polítiques Digitals.
- Projectes estratègics alineats amb l'estratègia RIS3CAT⁷ de Catalunya.
- Iniciatives de creació de Digital Innovation Hubs a Catalunya.
- Execució i desplegament de pilots experimentals vinculats a la iniciativa 5GBarcelona i a la convocatòria de tecnologies digitals avançades que gestionarà la Secretaria de Polítiques Digitals.

7. La RIS3CAT és la resposta de Catalunya a l'exigència de la Comissió Europea que les regions de la Unió Europea elaborin estratègies de recerca i innovació per a l'especialització intel·ligent (*research innovation strategies for smart specialisation*, RIS3) que adrecin els reptes del territori i es puguin cofinançar amb fons europeus.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 28. Indicador de l'objectiu operatiu 5

Indicador	Mètode de càlcul
IND5. Nombre d'iniciatives i projectes alineats amb les estratègies i polítiques digitals de la Generalitat de Catalunya, com per exemple: a) Iniciatives alineades amb l'estratègia Smart Catalonia. b) Projectes estratègics alineats amb l'estratègia RIS3CAT de Catalunya. c) Iniciatives de creació de Digital Innovation Hubs a Catalunya. d) Execució i desplegament de pilots experimentals vinculats a la iniciativa 5GBarcelona i programa TDA.	Nombre d'iniciatives i projectes d'innovació en execució (actius) durant l'any que estan vinculats a polítiques i estratègies de la Generalitat de Catalunya.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND5

La Comissió de Seguiment, en sessió del 26 de novembre del 2021, va acordar incrementar en 6 el nombre d'iniciatives i projectes inicialment previstos en el contracte programa, que va quedar fixat per a l'exercici 2022 en 12.

En l'exercici 2022 la Fundació I2CAT participava en 30 iniciatives o projectes alineats amb les estratègies i polítiques digitals de la Generalitat de Catalunya. D'aquests, 6 corresponien a l'estratègia Smart Catalonia, 3 a l'estratègia 5G, 6 a l'estratègia IA, 6 a l'estratègia New Space, 3 a infraestructures digitals, 3 a la societat digital i 3 a tecnologies digitals avançades.

Quadre 29. Dades de l'indicador IND5

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
12	30	100,00	15,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Per tant, segons aquest indicador el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 6

L'objectiu operatiu 6 del contracte programa era col·laborar amb altres centres, entitats o grups de recerca de l'àmbit digital i TIC de Catalunya per establir estratègies conjuntes, amb l'objectiu de:

- Executar iniciatives que permetin generar massa crítica o integrar coneixements complementaris per aconseguir resultats o actius conjunts.
- Optimitzar els processos de transferència de tecnologia, millorar l'impacte que generen els resultats de la recerca, o accelerar la creació d'*spin-offs/start-ups*.
- Posicionar estratègicament la recerca i la innovació digital i TIC de Catalunya dins de les polítiques i prioritats d'R+D+i de la Generalitat de Catalunya (Pacte Nacional pel Coneixement, RIS3CAT, etc.). Incrementar la generació de coneixement i la seva visibilitat.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 30. Indicador de l'objectiu operatiu 6

Indicador	Mètode de càlcul
IND6. Nombre d'iniciatives o projectes en col·laboració amb d'altres entitats públiques de l'ecosistema de recerca i innovació de Catalunya amb l'objectiu de: a) Executar iniciatives que permetin integrar coneixements complementaris per aconseguir resultats o actius conjunts. b) Optimitzar els processos de transferència de tecnologia, millorar l'impacte que generen els resultats de la recerca, o accelerar la generació d'<i>spin-offs/start-ups</i>. c) Posicionar estratègicament la recerca i la innovació digital i TIC de Catalunya dins de les polítiques i prioritats d'R+D+i de la Generalitat de Catalunya.	Nombre d'iniciatives i projectes d'innovació que es troben actives i en desenvolupament durant l'any, i que s'executen conjuntament amb algun altre centre, entitat o grup de recerca de l'àmbit digital de Catalunya.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND6

La Comissió de Seguiment, en sessió del 26 de novembre del 2021, va acordar incrementar en 3 el nombre d'iniciatives i projectes inicialment previstos en el contracte programa, i va quedar fixat en 8 per a l'exercici 2022.

Durant l'exercici 2022 el nombre d'iniciatives i projectes d'innovació que es trobaven en actiu i en desenvolupament van ser 12. D'aquestes, 3 responen a l'objectiu d'integrar coneixements per generar resultats o actius conjunts, 4 al d'optimitzar els processos de Tech Transfer, millorar l'impacte resultats, o accelerar la generació d'*spin-offs/start-ups* i 3 a l'objectiu de posicionar estratègicament la R+D digital i TIC de Catalunya dins de les polítiques i prioritats d'R+D+i de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 31. Dades de l'indicador IND6

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
8	12	100,00	5,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Per tant, segons aquest indicador el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 7

L'objectiu operatiu 7 del contracte programa era impulsar proves de concepte i activitats de valorització per incrementar els actius tecnològics (IPR) d'I2CAT.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 32. Indicador de l'objectiu operatiu 7

Indicador	Mètode de càlcul
IND7. Nombre d'actius de propietat intel·lectual (tecnologies valoritzades) en el <i>portfolio</i> d'I2CAT.	Nombre d'actius tecnològics publicats a la web d'I2CAT, i disponibles per poder ser explotats comercialment. Valor agregat d'actius.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND7

Quadre 33. Dades de l'indicador IND7

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
3	8	100,00	7,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

El nombre d'actius de propietat intel·lectual publicats a la web disponibles per ser explotats comercialment a l'exercici 2022 era de 8, per la qual cosa el grau d'assoliment d'aquest objectiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 8

L'objectiu operatiu 8 del contracte programa era incrementar l'explotació comercial dels actius tecnològics, a través de participar en *spin-offs* o *start-ups*, o d'acords de llicències.

L'assoliment d'aquest objectiu es mesurà mitjançant l'indicador següent:

Quadre 34. Indicador de l'objectiu operatiu 8

Indicador	Mètode de càlcul
IND8. Nombre d'acords de transferència de tecnologia signats, en forma de participació en <i>start-ups</i> tecnològiques, creació d' <i>spin-offs</i> o contractes de llicència d'explotació de propietat intel·lectual.	Nombre d'acords signats durant l'any natural.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND8

En l'exercici 2022 la Fundació I2CAT no va signar cap acord de transferència de tecnologia.

Quadre 35. Dades de l'indicador IND8

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
2	0	0,00	7,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Per tant, segons aquest indicador el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 0%.

Objectiu operatiu 9

L'objectiu operatiu 9 del contracte programa era: establir aliances estratègiques amb empreses i entitats que permetin disposar d'equips de treball conjunts orientats a activitats de desenvolupament tecnològic o a activitats sectorials de transformació digital.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 36. Indicador de l'objectiu operatiu 9

Indicador	Mètode de càlcul
IND9. Nombre d'aliances estratègiques amb empreses/entitats, on es defineixen estratègies i recursos conjunts orientats a aconseguir desenvolupaments tecnològics o l'impuls del desplegament de casos d'ús de tecnologies en sectors de mercat concrets (acumulat actives).	Nombre acumulat d'aliances estratègiques amb empreses/entitats, on les col·laboracions són superiors a 50.000 €/anuals i una durada mínima de 2 anys.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND9

En l'exercici 2022 el nombre acumulat d'aliances estratègiques amb empreses/entitats, on les col·laboracions són superiors a 50.000 €/anuals i una durada mínima de 2 anys era de 6 (5 de les quals provenien d'exercicis anteriors i 1 es va establir durant l'exercici 2022).

Quadre 37. Dades de l'indicador IND9

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
6	6	100,00	5,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

D'acord amb les dades anteriors, el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 10

L'objectiu operatiu 10 del contracte programa era: incrementar la captació de fons públics competitiu, principalment les del programa de recerca europeu (H2020 i Horizon Europe), que permeti finançar activitats de generació de coneixement.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 38. Indicador de l'objectiu operatiu 10

Indicador	Mètode de càlcul
IND10. Ingressos obtinguts en convocatòries públiques competitives.	Mitjana dels darrers 4 anys, incloent l'any en què es comptabilitza el valor, dels ingressos aconseguits amb resolucions de convocatòries competitives.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Com a mètode de càlcul de l'indicador utilitzen la mitjana dels darrers 4 anys, donat que hi ha anys en què es produeixen moltes convocatòries i altres anys en els quals no n'hi ha cap.

Indicador IND10

La mitjana dels ingressos aconseguits amb resolucions de convocatòries competitives dels darrers 4 anys, incloent l'any 2022, va ser de 4,89 M€.

Quadre 39. Dades de l'indicador IND10

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
2.772.000	4.889.381	100,00	12,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

D'acord amb les dades anteriors, el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 11

L'objectiu operatiu 11 del contracte programa era incrementar el finançament privat provinent d'activitats de prestació de serveis de recerca i innovació sota demanda per al sector empresarial.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 40. Indicador de l'objectiu operatiu 11

Indicador	Mètode de càlcul
IND11. Ingressos vinculats a contractes o convenis de prestació de serveis d'R+D+i.	Import econòmic dels contractes d'R+D+i signats amb empreses/entitats durant l'any en curs.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND11

En l'exercici 2022 la previsió de l'indicador era d'1,38 M€ d'ingressos vinculats a contractes o convenis de prestació de serveis d'R+D+i.

En l'exercici fiscalitzat va obtenir 1,08 M€ d'ingressos vinculats a contractes o convenis de prestació de serveis d'R+D+i, fet que dona com a resultat un grau de compliment del 78,64%.

Quadre 41. Dades de l'indicador IND11

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
1.380.000	1.085.215	78,64	7,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Objectiu operatiu 12

L'objectiu operatiu 12 del contracte programa era aconseguir ingressos recurrents derivats de l'explotació de llicències i de drets d'autor.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 42. Indicador de l'objectiu operatiu 12

Indicador	Mètode de càlcul
IND12. Ingressos aconseguits derivats de l'explotació de propietat intel·lectual (llicències i drets d'autor)	Imports facturats durant l'any generats per l'explotació de llicències o de drets d'autor.

Font: Contracte programa.

Indicador IND12

En l'exercici 2022 la Fundació I2CAT va facturar 25.232€ derivats de l'explotació de llicències o de drets d'autor. La previsió en el contracte programa era de 25.000 €.

Quadre 43. Dades de l'indicador IND12

Previst	Real*	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
25.000	25.232	100,00	2,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

* L'import que consta en les actes per 25.032 € és erroni.

[...].⁸

Objectiu operatiu 13

L'objectiu operatiu 13 del contracte programa era desenvolupar programes propis de formació de personal investigador.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

8. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions presentades per la Fundació I2CAT.

Quadre 44. Indicador de l'objectiu operatiu 13

Indicador	Mètode de càlcul
IND13. Nombre de personal investigador realitzant un programa de doctorat.	Nombre d'investigadors contractats per I2CAT que estan realitzant un programa de doctorat.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND13**Quadre 45. Dades de l'indicador IND13**

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
6	15	100,00	5,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Les dades utilitzades per determinar el nombre d'investigadors que feien un programa de doctorat durant l'exercici 2022 ha tingut en compte 3 casos en els quals la matrícula era per al curs 2023-2024 i, per tant, aquest personal no hauria de computar per al 2022, de manera que la xifra total d'investigadors seria de 12, en lloc dels 15 indicats per la Fundació I2CAT. Tenint en compte que la xifra prevista per a l'assoliment de l'objectiu era de 6, s'ha assolit un grau de compliment del 100%.

Objectiu operatiu 14

L'objectiu operatiu 14 del contracte programa era desenvolupar polítiques de recursos humans i de desenvolupament professional que permetin incrementar la motivació del personal i serveixin per retenir del talent.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 46. Indicador de l'objectiu operatiu 14

Indicador	Mètode de càlcul
IND14. Manteniment del segell de qualitat HRS4R ⁹ a l'excel·lència de recursos humans en recerca que atorga la Comissió Europea (Euraxxes).	Mantenir vigent l'acreditació pública HRS4R que atorga la Comissió Europea.

Font: Contracte programa 2020-2023.

9. El segell de qualitat HRS4R és el mecanisme pel qual les institucions s'han compromès a crear un marc ideal per assolir l'excel·lència científica, millorar el rendiment i el benestar dels investigadors i un entorn de treball estimulant. En general, el "segell d'excel·lència en recursos humans" identifica les institucions i organitzacions que es comprometen a establir mesures per garantir un entorn de treball adequat per als investigadors amb

Indicador IND14

En l'exercici 2022 la Fundació I2CAT mantenia vigent l'acreditació HRS4R que atorga la Comissió Europea.

Quadre 47. Dades de l'indicador IND14

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
Sí	Sí	100,00	5,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Segons les dades anteriors el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

Objectiu operatiu 15

L'objectiu operatiu 15 del contracte programa era captar i incorporar personal investigador de referència (local i internacional), que aportin coneixement i posicionament estratègic a I2CAT.

L'assoliment d'aquest objectiu es va mesurar mitjançant l'indicador següent:

Quadre 48. Indicador de l'objectiu operatiu 15

Indicador	Mètode de càlcul
IND15. Nombre de propostes i candidats presentats a convocatòries del Consell Europeu d'Investigació, Marie Curie, etc. de finançament de talent.	Nombre de propostes presentades a convocatòries de finançament de personal durant l'any actual.

Font: Contracte programa 2020-2023.

Indicador IND15

En l'exercici fiscalitzat hi havia 4 propostes presentades a convocatòries de finançament de personal. El nombre previst en el contracte programa era de 3.

Quadre 49. Dades de l'indicador IND15

Previst	Real	Grau de compliment (%)	Ponderació (%)
3	4	100,00	5,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Segons les dades anteriors el grau d'assoliment d'aquest objectiu operatiu va ser del 100%.

igualtat d'oportunitats per a tots els candidats (<https://agaur.gencat.cat/ca/detalls/noticia/Les-institucions-catalanes-reben-el-segell-HR-Excellence-in-Research>).

4.2.3.3. *Avaluació de les característiques dels indicadors*

Per mitjà de l'avaluació dels indicadors s'ha comprovat que reuneixen les característiques següents:¹⁰

1. Adequada relació amb l'objectiu. L'indicador ha d'estar directament relacionat amb la qualitat de l'objectiu —eficàcia, eficiència, economia, qualitat o altres— que pretén mesurar. La informació aportada en qualsevol cas ha de ser significativa de la qualitat considerada.
2. Adequada relació amb les activitats de l'exercici. El valor del resultat assolit durant un determinat període de temps, expressat a través del corresponent indicador, ha de ser conseqüència de les activitats realitzades durant aquest mateix període.
3. Claredat. L'indicador ha d'estar definit mitjançant la utilització d'un llenguatge tan clar i simple com ho permeti la matèria que representa, de manera que se'n faciliti la lectura i la comprensió.
4. Mesurable. Ha de ser possible determinar el valor per a l'àmbit subjectiu, temporal i territorial de referència, la qual cosa requereix que es compleixin les característiques següents:
 - Factible: definit de manera que sigui possible obtenir-ne dades.
 - Cost acceptable: el procediment d'obtenció de dades i el mètode de mesura d'aquestes ha de ser el més senzill possible.
 - Criteris de còmput: cada indicador ha de portar associada una clara definició dels criteris aplicables per a la determinació del seu valor.
5. Oportú. La informació que subministra l'indicador ha d'estar disponible en funció de les necessitats del procés de presa de decisions.
6. Comparable. El valor obtingut per a l'indicador ha de ser, en la mesura del possible, comparable en el temps i/o en l'espai, ja sigui dins del mateix òrgan gestor en diferents moments del temps o bé entre organismes amb funcions similars.

El resultat d'aquesta avaluació es mostra en el quadre següent:

10. Font: *Manual de fiscalización operativa o de gestión*, aprovat pel Ple del Tribunal de Comptes el 30 d'abril del 2015 (pàg. 64).

Quadre 50. Avaluació de les característiques dels indicadors

Característica	IND1	IND2	IND3	IND4	IND5	IND6	IND7	IND8
1. Adequada relació amb l'objectiu	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
2. Relacionat amb les activitats de l'exercici	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
3. Claredat	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
4. Mesurable	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
5. Oportú	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
6. Comparable	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒

Característica	IND9	IND10	IND11	IND12	IND13	IND14	IND15
1. Adequada relació amb l'objectiu	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
2. Relacionat amb les activitats de l'exercici	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
3. Claredat	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
4. Mesurable	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
5. Oportú	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
6. Comparable	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació.

☒ Compleix la característica.

En el quadre següent es mostren els valors reals obtinguts de cada indicador comparant-los amb la previsió feta inicialment i el resultat ponderat.

Quadre 51. Comparació dels indicadors previstos i reals

Indicador (IND)	Descripció de l'indicador	Previst	Real 2022	Percentatge 2022	Resultat ponderat
IND1	Nombre de propostes de projecte coordinades per I2CAT presentades a convocatòries europees internacionals (acumulat darrer dos anys)	6	10	100,00	10,00
IND2	Nombre de programes/convocatòries diferents en què s'han presentat propostes de projecte europeus	7	17	100,00	7,50
IND3	Nombre de projectes en execució on es genera coneixement i es fan desenvolupaments tecnològics en àmbits de ciberseguretat, <i>blockchain</i> o intel·ligència artificial	14	26	100,00	2,50
IND4	Nombre de publicacions en <i>journals</i> i conferències de referència en el sector de les tecnologies digitals, i accessibles en Open Access.	34	44	100,00	2,50
IND5	Nombre d'iniciatives i projectes alineats amb les estratègies i polítiques digitals de la Generalitat de Catalunya	12	30	100,00	15,00
IND6	Nombre d'iniciatives o projectes en col·laboració amb d'altres entitats públiques de l'ecosistema de recerca i innovació de Catalunya	8	12	100,00	5,00
IND7	Nombre d'actius de propietat intel·lectual (tecnologies valoritzades) en el <i>portfolio</i> d'I2CAT	3	8	100,00	7,50

Indicador (IND)	Descripció de l'indicador	Previst	Real 2022	Percentatge 2022	Resultat ponderat
IND8	Nombre d'acords de transferència de tecnologia signats, en forma de participació en <i>start-ups</i> tecnològiques, creació d' <i>spin-offs</i> o contracte de llicència d'explotació de propietat intel·lectual.	2	0	0,00	0,00
IND9	Nombre d'aliances estratègiques amb empreses/entitats, on es defineixen estratègies i recursos conjunts orientats a aconseguir desenvolupaments tecnològics o l'impuls del desplegament de casos d'ús de tecnologies en sectors de mercat concrets (acumulats actives)	6	6	100,00	5,00
IND10	Ingressos obtinguts en convocatòries públiques competitives	2,77 M€	4,89 M€	100,00	12,50
IND11	Ingressos vinculats a contractes o convenis de prestació de serveis d'R+D+i	1,38 M€	1,085 M€	78,64	5,90
IND12	Ingressos aconseguits derivats de la propietat intel·lectual (licències i <i>royalties</i>)	25.000 €	25.232 € (a)	100,00	2,50
IND13	Nombre de personal investigador realitzant un doctorat	6	15 (b)	100,00	5,00
IND14	Manteniment del segell de qualitat HRS4R a l'excel·lència de recursos humans en recerca que atorga la Comissió Europea (Euraxxes)	SÍ	SÍ	100,00	5,00
IND15	Nombre de propostes i candidats presentats a convocatòries ERC, Marie Curie, etc. de finançament de talent	3	4	100,00	5,00
					90,90%

Font: Presentació de la reunió de la Comissió de seguiment del dia 19 de maig del 2023.

Notes:

(a) L'import que consta en les actes per 25.032 € és erroni.

(b) Realment serien 12, ja que 3 corresponen a un altre exercici.

Com s'observa en el quadre, només un indicador no aconsegueix assolir cap percentatge i en un d'ells s'assoleix el 78,64%. En la resta d'indicadors s'assoleix el 100% i en la majoria dels casos es supera l'objectiu fixat.

El percentatge anual d'assoliment global dels objectius es va obtenir sumant el resultat ponderat de cada un dels indicadors.

4.2.3.4. Resultat de la revisió respecte al contracte programa

Característiques dels objectius

- En l'objectiu 7 no es compleix la característica de claredat, ja que s'hauria de definir exactament l'objectiu.
- En cap cas s'identifica el responsable encarregat de la seva consecució, per tant, no es compleix la característica de delimitar el responsable de la seva consecució.

- Els objectius 4, 9, 11 i 12 no eren específics ja que no són concrets.
- En 9 indicadors l'assoliment dels objectius superen els previstos.

Ponderacions

- No estan motivades les ponderacions utilitzades en relació amb la valoració de cada un dels objectius.

Manca d'un indicador en un dels objectius

- En l'objectiu operatiu 1, s'estableix que s'ha de preparar un *roadmap* estratègic, no obstant això, aquest objectiu no disposa de cap indicador que el valori.

Càlcul erroni dels indicadors

- [...].¹¹
- En l'indicador 13 la Fundació va sumar 3 matrícules que no corresponien a l'exercici 2022. En aquest cas no afecta la valoració final ja que, encara que es restessin les 3, estarien per sobre del previst.

4.2.4. Compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació (control bàsic de ciberseguretat 8)

La Sindicatura ha verificat el compliment normatiu respecte a la ciberseguretat d'acord amb la GPF-OCEX 5311, Ciberseguretat, seguretat de la informació i auditoria externa, mitjançant una revisió limitada dels aspectes més significatius del control bàsic de ciberseguretat 8, referent al control de legalitat (vegeu el quadre següent).

11. Paràgraf suprimit arran de les al·legacions presentades per la Fundació I2CAT.

Quadre 52. Control bàsic de ciberseguretat 8, Compliment de la legalitat

Control de legalitat	Objectiu de compliment
Compliment de l'ENS	• Política de seguretat i responsabilitats • Declaració d'aplicabilitat • Informe d'auditoria (nivell mitjà o alt) • Informe de l'estat de la seguretat • Publicació de la declaració de conformitat i els distintius de seguretat a la seu electrònica
Compliment de la LOPD (a) / RGPD (b)	• Nomenament del delegat de protecció de dades (DPD) • Registre d'activitats de tractament • Anàlisi de riscos i avaluació de l'impacte de les operacions de tractaments (per als de risc alt) • Informe d'auditoria de compliment
Compliment de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, sobre l'impuls de la factura electrònica i creació de registre comptable de factures	• Informe d'auditoria de sistemes anual del registre comptable de factures

Font: GPF-OCEX 5313, Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat.

Notes:

- (a) Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.
- (b) Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, del 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE.

De les respostes facilitades per la Fundació i de la revisió efectuada en destaca el que s'exposa en els apartats següents.

4.2.4.1. Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat

El Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat és aplicable a tot el sector públic (article 2.1) i per tant també a la Fundació.

L'article 31 del Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració electrònica (RDENS) estableix que els sistemes d'informació dels ens als quals és aplicable la norma han de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, almenys cada 2 anys, que verifiqui el compliment dels requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat.

S'ha verificat que la Fundació disposa d'una política de seguretat escrita però que aquesta no ha estat aprovada per l'òrgan superior competent d'acord amb l'article 12.2 del RDENS.

Respecte a aquest apartat es fan les observacions següents:

- La Fundació disposa d'una política de seguretat escrita però no ha estat aprovada per l'òrgan superior competent, contràriament a l'article 12.2 del RDENS.
- L'article 31 del RDENS estableix que els sistemes d'informació dels ens als quals és aplicable la norma han de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, almenys cada 2 anys, que verifiqui el compliment dels requeriments de l'ENS. La Fundació no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS establerta en l'article 31 del RDENS. Tampoc ha realitzat l'autoavaluació per als sistemes de categoria bàsica regulada a l'article 38 del RDENS.

4.2.4.2. *Compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal*

La Fundació està subjecta a la normativa en protecció de dades: Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPD) i Reglament 679/2016, del 27 d'abril (RGPD).

S'ha verificat que la Fundació va designar un delegat de protecció de dades de caràcter personal i s'ha comunicat a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

De conformitat amb l'article 30 del Reglament (UE) 2016/679, del 27 d'abril de 2016 (GDPR), l'organització ha de portar i conservar actualitzat un registre de les activitats de tractament efectuades sota la seva responsabilitat, en format electrònic, que contingui, entre d'altres: nom i dades de contacte del responsable del tractament i, si escau, del corresponsable del tractament, del representant del responsable i del delegat de protecció de dades (DPO).

Els articles 96 i 110 del Reial decret 1720/2007, del 21 de desembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei orgànica 15/1999, del 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, o document equivalent, estableixen l'obligatorietat de realitzar una auditoria biennal de compliment de les mesures de seguretat en el tractament de dades de caràcter personal.

Respecte a aquest apartat es fan les observacions següents:

- La Fundació no compta amb l'informe d'auditoria o document equivalent per avaluar les mesures tècniques i organitzatives per pal·liar els riscos de tractament de dades personals.
- L'entitat disposa d'un Registre d'Activitats de Tractament, però no detalla el nom i les dades de contacte del responsable del tractament.

4.2.4.3. *Compliment de la Llei d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures*

Pel que fa a l'informe d'auditoria anual de sistemes que exigeix la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures, la Intervenció de la Generalitat, òrgan responsable de la seva elaboració, no ha elaborat en l'exercici 2022 aquest informe.

4.2.5. Llei de transparència, accés a la informació i bon govern

De la fiscalització de legalitat realitzada al llarg del treball de camp de la pàgina electrònica de la Fundació (portal de transparència), respecte a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en destaca l'observació següent:

- La Fundació no va publicar en el portal de transparència tota la informació referida a l'organització institucional i estructura administrativa, a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial ni la planificació i programació, en contractació i en convenis.

5. RESPONSABILITATS

5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT

L'òrgan de gestió és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària de la Fundació I2CAT de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota 2 de la Memòria dels comptes anuals, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar amb la seva gestió (com a empresa en funcionament), i ha de revelar, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la gestió continuada (empresa en funcionament) i utilitzar el principi comptable de gestió continuada (empresa en funcionament) excepte si l'òrgan de gestió té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de proposar la liquidació o el cessament de les operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

A més, l'òrgan de gestió ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en els comptes anuals són conformes a les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

5.2. DE LA SINDICATURA

Els objectius de la fiscalització són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en conjunt estan lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error, i emetre'n un informe de fiscalització amb una opinió.

Seguretat raonable indica un alt grau de seguretat, però no garanteix que una fiscalització realitzada de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o a error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els estats financers.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de la Fundació I2CAT de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (<https://www.sindicatura.cat/informes>) en format electrònic.

6.2. CONTRACTES TRAMITATS PER PROCEDIMENT OBERT QUE HAN ESTAT OBJECTE DE REVISIÓ

Els expedients de contractes licitats pel procediment obert que han estat revisats són els següents:

Quadre 53. Contractes licitats que han estat objecte de revisió. Procediment obert

Ref.*	Objecte	Import	Proveïdor
1	Serveis de recerca aplicada sobre xarxes 6G amb suport per a la validació de serveis futurs de realitat estesa. Lot 2	396.000	Ericsson España, SAU
2	Serveis de recerca sobre 6G per als sistemes de producció ciberfísics respecte al <i>cloud</i> continu industrial. Lot 1.	476.656	Telefónica-Minsait pare servicios 6G I2CAT UTE
3	Servei de gestió i manteniment de les plataformes i infraestructures digitals de la Fundació I2CAT	160.500	Happy Computing - Software & Systems, SLU

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

* Referència de la Sindicatura.

6.3. CONTRACTES MENORS QUE HAN ESTAT OBJECTE DE REVISIÓ

Els expedients de contractes licitats pel procediment de contractació menor que han estat revisats són els següents:

Quadre 54. Contractes licitats que han estat objecte de revisió. Contractes menors

Ref.(a)	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
1	Sincronització de sistemes terrestres NBloT i nanosatèl·lits. Programa NewSpace	Serveis	36.240	Fundació Universitat Oberta de Catalunya
2	Llicència AMARI Callbox Classic per al projecte H2020 "5GMED" (Grant Agreement n 951947)	Subministrament	22.213	Amarisoft, SAS
3	Serveis de suport en l'elaboració de candidatures RETECH	Serveis	48.500	Deloitte Consulting, SLU
4	Serveis d'investigació tecnològica per a l'estudi i el desenvolupament d'una solució de processament del llenguatge natural aplicat a la robòtica	Serveis	49.500	Universitat Pompeu Fabra
5	Serveis pel desplegament de la tecnologia RPA per a l'optimització de processos en l'àmbit de ciberseguretat.	Serveis	49.520	Inkoova Digital Solutions, SL
6	Robot per a la investigació en robòtica col·laborativa	Subministrament	16.955	Quadruped Robotics UG
7	Serveis d'investigació tecnològica per al desenvolupament de contribucions 1) al "distributed satellite system simulator" i 2) al primer prototip d'emulador de contactes de satèl·lits	Serveis	44.000	Universitat Politècnica de Catalunya
8	Disseny, desenvolupament i formació en ciberseguretat mitjançant entorns virtuals d'aprenentatge (Cyber Ranges)	Serveis	22.000	Fundació Privada Universitat i Tecnologia (FUNITEC) La Salle
9	Subministrament d'equipament per a testbed 5G dedicat - Projecte "6G per als sistemes de producció ciberfísics" (6GSMART-EXP)	Subministrament	48.897	Amarisoft, SAS
10	Servei de col·laboració en desenvolupament Android per a la plataforma VINCLES	Serveis	14.600	Setting Consultoría en Tecnología de la Información, SL
11	Servei de col·laboració en desenvolupament Android + iOS per a la plataforma VINCLES	Serveis	32.000	Setting Consultoría en Tecnología de la Información, SL
12	Subministrament elèctric oficina 203	Subministrament	3.000	Endesa Energía, SA
13	Subministrament elèctric oficina 202	Subministrament	3.000	Endesa Energía, SA
14	Subministrament elèctric oficina 204	Subministrament	3.000	Endesa Energía, SA
15	Subministrament elèctric oficina 107	Subministrament	3.500	Endesa Energía, SA

Ref.(a)	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
16	Servei de neteja de les dependències de la Fundació I2CAT (ampliació)	Serveis	1.093	Fundació Privada Tallers de Catalunya
17	Servei de neteja de les dependències de la Fundació I2CAT (ampliació)	Serveis	3.279	Fundació Privada Tallers de Catalunya
18	Servei de neteja de les dependències de la Fundació I2CAT	Serveis	6.854	Fundació Privada Tallers de Catalunya
19	Subministrament i substitució de fluorescents. Oficina 203 Edifici Nexus I	Subministrament	59	Moncobra, SA
20	Adequació del quadre elèctric. Oficina 106. Edifici Nexus I	Subministrament	457	Moncobra, SA
21	Subministrament i muntatge de cablejat elèctric / de dades i d'altres instal·lacions a les oficines de la Fundació I2CAT (Edifici Nexus I)	Subministrament	2.520	Moncobra, SA
21	Subministrament i muntatge de cablejat elèctric / de dades i d'altres instal·lacions a les oficines de la Fundació I2CAT (Edifici Nexus I)	Subministrament	7.377	Moncobra, SA
22	Servei de neteja de les dependències de la Fundació I2CAT (ampliació)	Subministrament	1.093	Fundació Privada Tallers de Catalunya
23	Compra de bolígrafs per al <i>welcome pack</i> 2022	Subministrament	98	Gift Campaign, SL
24	Subministrament de <i>lanyards</i> per a les pròximes fires i congressos 2022-2023	Subministrament	260	Gift Campaign, SL
25	Subministrament de tasses per al <i>welcome pack</i> i per als treballadors de la Fundació I2CAT	Subministrament	773	Gift Campaign, SL
26	Subministrament d'USBs per al <i>welcome pack</i> 2022-2023	Subministrament	820	Gift Campaign, SL
27	Programa NewSpace - Sincronització de sistemes terrestres NB-IoT i nanosatèl·lits	Serveis	36.240	Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya
28	Subministrament de (2) servidors per al CYBCLOUD del reptre TDA (Tecnologies Digitals Avançades) en ciberseguretat	Subministrament	14.992	Flytech, SA
29	Subministrament d'(1) monitor estàndard i (1) convertidor VGA HDMI per al personal de la Fundació I2CAT.	Subministrament	124	Amazon Business EU Sàrl
30	Subministrament d'(1) monitor estàndard per al personal de la Fundació I2CAT.	Subministrament	115	Amazon Business EU Sàrl
31	Subministrament d'un disc dur extern i uns auriculars	Subministrament	100	Amazon Business EU Sàrl
32	Gimbal Estabilizador para Móvil, 3-Ejes – CAMEL	Subministrament	77	Amazon Business EU Sàrl
33	Assessorament jurídic en procediments de contractació pública cofinançats amb fons NGEU	Serveis	14.350	Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL

Ref.(a)	Objecte	Tipus	Import	Proveïdor
34	Revisió extintors Fundació I2CAT	Serveis	113	Fire Business SL
35	Subministrament de material de màrqueting corporatiu de la Fundació I2CAT	Subministrament	6.197	Gift Campaign, SL
36	Subministrament de 3 trofeus per a la 10a edició de Gala l'SmartCatalonia Challenge	Subministrament	166	J.P.M. (b)
37	Compra d'(1) suport pel portàtil per al personal de la Fundació I2CAT.	Subministrament	10	Amazon Business EU Sàrl
38	Curs intensiu de PMP/CAPM (1 matrícula) per al personal de l'àrea IBD Sector Privat de la Fundació I2CAT	Serveis	995	Think Lab, SL
39	Subministraments de radioenllaços FWA	Subministrament	36.180	Aplicaciones Eléctricas Ene, SA
40	Serveis de <i>housing</i> i connectivitat per l'any 2022	Serveis	6.201	Universitat Politècnica de Catalunya
41	Serveis de <i>housing</i> i connectivitat per l'any 2021	Serveis	6.020	Universitat Politècnica de Catalunya

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació I2CAT.

Notes:

(a) Referència de la Sindicatura.

(b) Les inicials corresponen a persona física.

Clau:

SAS: *Société par actions simplifiée* (significa societat anònima simplificada)

UG: *Unternehmergeellschaft* (una tipologia de societat de responsabilitat limitada).

EU Sàrl: *Société à responsabilité limitée à un seul associé* (societat de responsabilitat limitada unipersonal).

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a la Fundació I2CAT, Internet, Innovació Digital a Catalunya, el dia 21 de novembre del 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

7.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentades per la Fundació I2CAT, Internet, Innovació Digital a Catalunya, amb registre d'entrada número E/006477-2024, del 5 de desembre de 2024, es reproduïx a continuació. Els documents als quals fan referència les al·legacions queden dipositats en els arxius de la Sindicatura.



Assumpte: Al·legacions al projecte d'informe de Fiscalització de la Sindicatura de Comptes
Ref. 02/2023-A

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Sergi Figuerola Fernández, amb DNI 77310905Q, en qualitat d'apoderat de la Fundació Privada i2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya, amb CIF G63262570 i domicili a efectes de notificacions al carrer Gran Capità 2-4 de Barcelona, Edifici Nexus I, 2^a planta, CP 08034.

EXPOSA:

Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya va informar a la Fundació Privada i2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya (en endavant, "la Fundació i2CAT"), a través de l'aplicació EACAT i amb data 21 de novembre de 2024, sobre el projecte d'Informe de Fiscalització Ref. 02/2023-A, referit a l'exercici de l'any 2022. Aquest informe inclou els resultats d'una fiscalització limitada en els àmbits comptable, pressupostari, de personal i de contractació, així com observacions i recomanacions sobre els aspectes analitzats.

- Que es va concedir la Fundació i2CAT un termini inicial de 10 dies hàbils, fins al 5 de desembre de 2024, per presentar les al·legacions que consideressin pertinents.
- Que un cop revisat el contingut i les conclusions de l'informe, i amb el compromís de millora continua en les seves activitats i procediments, la Fundació i2CAT formula dins del termini establert les següents:

AL·LEGACIONS

PRIMERA. Al·legacions a les observacions formulades per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització econòmicofinancera

- Observació: Apartat 4.1.1. Retiment de comptes.

"D'acord amb les dades extretes, la Fundació va trametre els comptes aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el dia 21 de juliol, incomplint el termini del 30 de juny del 2023."

Aquesta observació també es formula en l'apartat de conclusions 2.2.1.

La Fundació i2CAT reconeix la importància de complir estrictament amb els terminis establerts per la normativa vigent en relació amb la tramesa dels comptes anuals. Pel que

fa al retard en la presentació corresponent a l'exercici 2022, aquest va ser conseqüència del temps requerit per obtenir els comptes anuals formulats amb les signatures digitals del President i del Secretari del Patronat. Concretament, la documentació es va enviar per a la seva signatura digital el 30 de juny de 2023 i es va rebre degudament signada el 4 de juliol de 2023. Malgrat aquest retard, la Fundació i2CAT va garantir que la documentació finalment presentada complia amb tots els requisits tècnics i legals establerts i la va presentar el 21 de juliol de 2023.

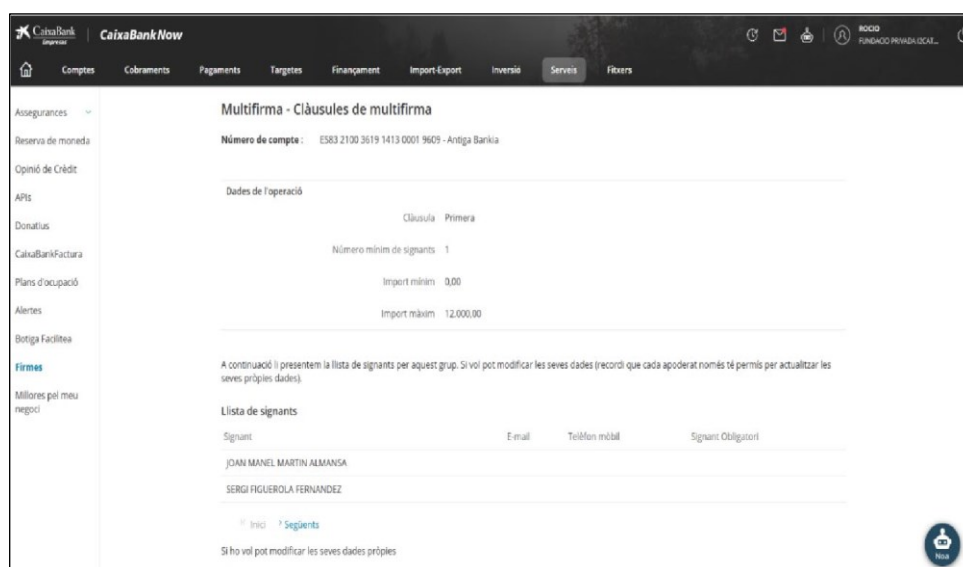
La Fundació i2CAT és plenament conscient de la importància de respectar els terminis establerts per la normativa aplicable i es compromet a implementar totes les accions necessàries per evitar que aquesta situació es torni a repetir en futures presentacions de comptes. Amb aquest objectiu, es treballarà de manera proactiva per reforçar els procediments interns, millorar la planificació i assegurar que es compleixin rigorosament els terminis legals en els pròxims exercicis. Aquestes mesures reflecteixen el nostre compromís continu amb la millora de la gestió i el compliment normatiu.

- Observació: Apartat 4.1.2.7. Efectiu i altres actius líquids equivalents.

“En els certificats bancaris en 1 dels comptes corrents consten 2 persones autoritzades que no hi haurien de figurar, ja que havien cessat dels seus càrrecs amb anterioritat, una el 18 de juny del 2015 i l'altra el 22 de març del 2011.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.2.

La Fundació i2CAT informa que aquesta situació va ser identificada i corregida immediatament després de la seva detecció. Actualment, aquestes dues persones ja no consten com a autoritzades al compte bancari en qüestió, tal com s'acredita a la captura següent:



És important destacar que durant el període en què aquestes persones que havien estat cessades dels seus càrrecs van continuar estant autoritzades en aquest compte corrent, en cap moment van accedir a realitzar operacions ni consultes al compte in-

dicat. Això es pot demostrar amb els registres d'activitat del compte, que no reflecteixen cap acció atribuïble a aquestes persones.

- Observació: Apartat 4.1.3. Liquidació del pressupost

“El Patronat va aprovar els crèdits inicials del pressupost d'ingressos i despeses per un import de 16,19 M€ respectivament, els quals diferien en 7 M€ dels crèdits inicials del pressupost d'ingressos i despeses aprovats per la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, que són els que vinculen jurídicament.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.3.

En relació a aquesta observació, la Fundació I2CAT vol posar de relleu les següents consideracions:

- El pressupost inicial que la Fundació I2CAT va trametre a la Generalitat de Catalunya per incloure en el projecte de Llei de pressupostos per al 2022 es va elaborar al mes d'octubre de 2021, i aquest pressupost inicial no permet incorporar romanents d'exercicis anteriors.
- En data 24 de novembre de 2021 es va publicar al BOE el RD 1040/2041 que tenia per objecte regular la concessió directa, amb caràcter excepcional i per raons d'interès públic, social i econòmic, de subvencions als centres i fundacions públiques de recerca i universitats públiques espanyoles que han estat membres de consorcis de projectes d'R+D+i finançats de la iniciativa 5G PPP d'Horizon 2020, la Fundació I2CAT va ser beneficiària de més de 16,6M€ per executar projectes amb la finalitat de promoure la transformació digital a través de la investigació, el desenvolupament i la innovació en l'àmbit de les tecnologies de 5G avançat i 6G projectes, dins del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, component C15.I6 «Desplegament del 5G». El període d'execució d'aquests projectes havia de ser entre gener de 2022 i desembre de 2024.
- La Fundació I2CAT és un centre CERCA, i d'acord amb el que estableix l'article 67 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, vigent a la data d'aprovació de pressupostos, i que posteriorment va ser derogat i incorporat a l'article 51.3 de la Llei 9/2022, del 21 de desembre, de la ciència, els centres CERCA del sector públic de la Generalitat gaudeixen d'autonomia per a adoptar les decisions relatives a la destinació del saldo del compte de resultats de l'exercici pressupostari, del romanent dels exercicis anteriors i de les disponibilitats líquides de tresoreria. La incorporació del romanent de tresoreria al pressupost requereix la comunicació posterior a la Intervenció General de la Generalitat.
- La majoria de l'activitat i ingressos de la Fundació I2CAT es fonamenta en la participació en projectes i iniciatives de recerca i innovació que estan dotats amb fons públics competitius, i que tenen un període d'execució plurianual (habitualment entre 24 i 36 mesos). Aquest fet provoca que anualment es generin romanents pressupostaris perquè l'execució de les activitats s'allarga en exercicis posteriors.
- En data 10 de desembre, quan es va presentar al Patronat el Pressupost 2022 per a la seva aprovació, i tenint en consideració els punts mencionats anteriorment, ja

es van incorporar com a modificacions inicials respecte al pressupost presentat a la Generalitat les següents partides d'ingressos:

- Incorporació de 4.227.500€ per a l'execució parcial dels projectes 5G avançat i 6G concedits al novembre de 2021 dins del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, tal i com es va detallar a l'apartat 2.3.4. de la Memòria de Pressupost 2022 que es va presentar al Patronat.
 - Incorporació de 2.760.865€ de romanents de projectes nacionals, estatals i europeus que ja estaven en execució al 2021 i que tenien continuïtat durant l'exercici 2022.
- o En data 21 d'octubre de 2022, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va emetre Autorització relativa a la incorporació del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2021 de la Fundació I2CAT.

Pels motius exposats, el pressupost aprovat pel Patronat de la Fundació I2CAT era 7M€ superior al pressupost inicial aprovat per la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022.

Amb la voluntat de que aquesta diferència que anualment existeix entre el pressupost que apareix a la Llei de Pressupostos i el pressupost aprovat pel Patronat de la Fundació I2CAT quedi clarament especificada i detallada, a les memòries de pressupost que la Fundació I2CAT ha elaborat pels exercicis 2023 i 2024 ja va incorporar un quadre comparatiu on clarament es pot visualitzar aquests diferències. A mode d'exemple, s'adjunta la taula comparativa que es va incorporar a la memòria de Pressupost de 2024, relativa al pressupost d'ingressos i despeses:

INGRESSOS, per capítols		Pressupost Generalitat	Romanents	Total	%
3. Venda de serveis i altres ingressos		1.600.000 €	0 €	1.600.000 €	6,0%
3	I/319.0010 Prestació d'altres serveis	1.600.000 €		1.600.000 €	6,0%
4. Transferències corrents		10.786.000 €	12.242.042 €	23.028.042 €	86,5%
4	I/402.0019 Altres transferències de l'Administració Estat	1.005.000 €	11.045.000 €	12.050.000 €	45,3%
4	I/410.0004 Del Departament de la Presidència, despeses de funcionament	2.600.000 €		2.600.000 €	9,8%
4	I/410.0004 Del Departament de la Presidència, transferències finalistes	4.280.000 €		4.280.000 €	16,1%
4	I/410.0025 Del Departament de Recerca i Universitats, despeses de funcionament	370.000 €		370.000 €	1,4%
4	I/448.0001 D'Altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	137.000 €		137.000 €	0,5%
4	I/460.0009 Altres transferències d'Ajuntaments	25.000 €		25.000 €	0,1%
4	I/470.0001 D'empreses privades	63.000 €		63.000 €	0,2%
4	I/493.0009 Altres transferències corrents de la Unió Europea	2.306.000 €	1.197.042 €	3.503.042 €	13,2%
7. Transferències de capital		0 €	2.000.000 €	2.000.000 €	7,5%
7	I/702.0044 Del Ministeri d'Assumptes Econòmics MRR		1.725.000 €	1.725.000 €	6,5%
7	I/793.0009 Altres transferències de capital de la Unió Europea		275.000 €	275.000 €	1,0%
		12.386.000 €	14.242.042 €	26.628.042 €	100,0%

DESPESES D'EXPLOTACIÓ, per capítols		Pressupost Generalitat	Romanents	Total	%
1.	Remuneracions de personal	10.584.000 €	2.227.000 €	12.811.000 €	48,11%
2.	Despeses corrents de béns i serveis	1.741.958 €	10.015.042 €	11.757.000 €	44,15%
3.	Despeses financeres	10.000 €	0 €	10.000 €	0,04%
6.	Inversions reals	0 €	2.000.000 €	2.000.000 €	7,51%
9.	Variació de passius financers	50.042 €	0 €	50.042 €	0,19%
TOTAL		12.386.000 €	14.242.042 €	26.628.042 €	100,00%

Sens perjudici de l'anterior, la Fundació I2CAT es compromet a modificar els seus procediments interns per tal que anualment el pressupost inicial que aprovi el Patronat coincideixi amb els aprovats a la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, amb independència que posteriorment es realitzin i aprovin les modificacions necessàries per incorporar nous crèdits o romanents.

- Observació: Apartat 4.1.3. Liquidació de pressupost

“La Fundació va realitzar 2 transferències de crèdit, per un import total de 2.938,34 €, sense el corresponent expedient de modificació de crèdit, contràriament al que estableix l'article 6 de les seves bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022.”

A l'article 9 de les bases d'execució pressupostàries aprovades pel Patronat de la Fundació I2CAT, i que estan incloses dins la memòria de pressupost de l'any 2022, s'especifica que quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a la partida corresponent, però sigui possible minorar el crèdit en d'altres partides dins del mateix nivell de vinculació jurídica, sense alterar la quantitat global del pressupost, el/la Director/a Executiu/va pot autoritzar la transferència de crèdit entre partides.

Així mateix, especifica que quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a la partida corresponent, però sigui possible minorar el crèdit en d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantitat global del pressupost, la Comissió Delegada, a proposta del/la Director/a i del/la Director/a Executiu/va de manera mancomunada, poden autoritzar transferència de crèdit entre nivells. Posteriorment requerirà l'aprovació de la modificació i liquidació de pressupost per part del Patronat de la Fundació i2CAT.

En relació amb l'observació sobre les transferències de crèdit esmentades, la Fundació I2CAT reconeix que es van realitzar dues transferències de crèdit (ampliacions de crèdit) per un import total de 2.938,34 €, a les aplicacions pressupostàries del capítol 3 i capítol 9 que es detallen a continuació:

Aplicació	Denominació de l'aplicació	Pressupost Generalitat 2022	Modificacions Patronat	Pressupost aprovat Patronat	Obligacions reconegudes	Desviacions
3. Despeses financeres						
3100001	Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs a curt termini en euros	10.000,00 €	22.808,08 €	32.808,08 €	32.856,17 €	48,09 €
9. Valoració passius financers						
9120002	Reemborsament de préstecs i bestretes atorgades per altres administracions a llarg termini	221.772,00 €	0,00 €	221.272,00 €	224.162,25 €	2.890,25 €
Total						2.938,34 €

A la liquidació de pressupost aprovada pel Patronat dins dels comptes anuals de l'exercici 2022, per error no van quedar formalment recollides aquestes modificacions de

crèdit, que haurien d'haver estat reduïdes de l'aplicació pressupostària del capítol 2, on hi havia un marge de 3.332.125,42€.

La Fundació I2CAT es compromet a adoptar les mesures necessàries per garantir que, en exercicis futurs, qualsevol transferència de crèdit d'aquest tipus s'ajusti plenament al que estableix l'article 6 de les bases d'execució del pressupost.

SEGONA. Al·legacions a les consideracions i observacions formulades per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització de la contractació administrativa

- Consideració: Apartat 4.2.1.1. Legislació aplicable.

“En contractació administrativa el marc normatiu aplicable, en l'exercici 2022, era la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 (LCSP).

D'acord amb l'article 3 de la LCSP, les entitats del sector públic, segons quines siguin les seves característiques, poden tenir la condició d'Administració pública o de poder adjudicador no Administració pública als efectes d'aquesta normativa.

En aquest sentit, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, en l'Informe 7/2013, va concloure —després de superar les diferències terminològiques entre el nom d'una determinada forma jurídica (fundació, entitat, ens, organisme, etc.) i la veritable naturalesa de l'ens d'acord amb la jurisprudència europea interpretativa de les directives comunitàries en matèria de contractació— que les fundacions podien ser considerades poders adjudicadors Administració pública si reunien els requisits previstos a la normativa de contractació pública.

L'any 2022 la Fundació I2CAT va actuar com a poder adjudicador no Administració pública.

La Sindicatura considera que la Fundació I2CAT reunia els requisits de l'article 3 de la LCSP i que, per tant, tenia la naturalesa de poder adjudicador Administració pública als efectes de la contractació.”

La Fundació I2CAT té personalitat jurídica pròpia i gaudeix de plena capacitat d'obrar i el seu règim jurídic es delimita a les declaracions que es contenen a la carta fundacional, les disposicions legals que li són d'aplicació, les establertes en el seus estatuts i pels acords que adopti el Patronat en l'exercici de les seves funcions. En aquest sentit, la Fundació I2CAT va ser constituïda amb aportacions efectuades per la Generalitat de Catalunya, el CIDEM, la Fundació Catalana per a la Recerca i la Universitat Politècnica de Catalunya, formant part del sector públic i sent considerada poder adjudicador no administració pública, segons el que estableix l'article 3.3 lletra b) de la LCSP.

D'acord amb el que disposen els Estatuts de la Fundació i2CAT, aquesta entitat es regeix per la Llei 4/2008, pel qual s'aprova el Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i per la resta de normativa que li és d'aplicació en els diferents àmbits. Del preàmbul de la Llei s'extreu que les fundacions tenen caràcter de persones jurídiques de dret privat: “Des de la recuperació de l'autonomia política, el

Parlament de Catalunya ha legislat respecte a un nombre substancial de persones jurídiques de dret privat: (...) fundacions (...).

Aquest extrem també queda recollit a l'article 175.3 de la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals administratives financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni: "les fundacions del sector públic de l'Administració de la Generalitat i les que hi són adscrites es regeixen per aquesta llei, pel llibre tercer del Codi civil de Catalunya i per l'ordenament jurídic privat, (...)".

Si bé les fundacions del sector públic de l'Administració de la Generalitat estan subjectes al règim pressupostari, de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat, aquestes posseeixen una major autonomia en relació amb la gestió i presa de decisions, no estant sotmeses als mateixos controls i procediments administratius que les pròpies Administracions Públiques. A més, tot i que reben finançament públic, no depenen exclusivament dels fons públics, ni dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya, pel seu funcionament.

En aquest sentit, l'entitat no té com a finalitat principal l'exercici de les competències públiques que caracteritzen a les Administracions Públiques. La naturalesa de les activitats de l'entitat contractant no és la de satisfer necessitats públiques generals, sinó les d'interès particular o especialitzat, dintre de les seves finalitats fundacionals.

Tal i com s'indica als seus Estatuts, la Fundació i2CAT té per objecte fundacional impulsar la recerca en tecnologies a Catalunya, aplicades a necessitats de mercat; promoure i fomentar el desenvolupament tecnològic, de caràcter experimental i investigador, a Catalunya; participar en projectes de recerca d'abast europeu; col·laborar en forma de xarxa amb altres projectes de recerca nacionals i internacionals; promoure la recerca avançada en l'àmbit de les xarxes, les aplicacions a banda ampla i les tecnologies Internet i potenciar el seu ús i aplicació en els diferents sectors; generar plataformes de col·laboració entre el sector privat i l'àmbit de la recerca universitària; fomentar el desenvolupament i l'accés a plataformes experimentals; impulsar la col·laboració entre empreses, administracions públiques per desenvolupar nous serveis, solucions o productes tecnològics innovadors que aportin valor afegit i generin impacte social i econòmic; i contribuir mitjançant la innovació i la transferència tecnològica en la millora de la competitivitat de les empreses, a través de la prestació de serveis d'R+D+i a les empreses, l'execució d'accions de comercialització i llicenciamment de tecnologies, incloent l'assessorament, l'assistència i el suport tècnic i de consultoria associades a la transferència de les tecnologies al sector empresarial.

A l'estudi elaborat per l'Oficina de Racionalització del sector públic de la Direcció General de Modernització i Innovació de l'Administració, de maig de 2019, reconeix que l'entitat és una fundació. Alhora, admet que mentre els consorcis i les entitats autònomes administratives es regeixen sempre pel dret públic, les entitats de dret públic, les societats mercantils i les fundacions es regeixen pel dret privat amb diferents graus d'intensitat en funció de l'àmbit d'actuació. Aquesta figura constitueix un instrument organitzatiu de forma privada de la gestió pública de l'Administració, caracteritzada per l'absència d'ànim de lucre, que no opera sota els criteris de productivitat, ni rendibilitat i no gaudeix de potestats administratives.

En aquest sentit, la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, en el seu article 2.3 estableix que tenen la consideració d'Administracions Públiques l'Administració General de l'Estat, les administracions de les comunitats autònomes, les entitats que integren l'Administració local, així com els organismes públics i les entitats de dret públic que preveu la lletra a) de l'apartat 2. En el nostre cas, com a fundació, no estem dins l'àmbit subjectiu que defineix l'article 2.2.a), sinó que estem dins del que es preveu dins l'article 2.2.b), com a entitat de dret privat vinculada i dependent d'una Administració Pública.

Pel que fa a l'àmbit subjectiu de la LCSP, aquest es delimita a l'article 3 de la mateixa i en el seu apartat segon s'indica que dintre del sector públic, i als efectes de la llei, tindran consideració d'Administració Pública les esmentades a les lletres a), b), c) i l) del primer apartat de l'article, així com els consorcis i altres entitats de dret públic, en les que donant-se les circumstàncies establertes a la lletra d) del tercer apartat, per poder ser considerats poder adjudicador i estant vinculants a una o diverses Administracions Públiques o dependents de les mateixes, no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat, considerant que concorre aquest extrem quan tinguin la consideració de productor de mercat de conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes.

Alhora, l'Informe de la Junta Consultiva de Contractació 7/2013, de 6 de juny, al qual fa referència l'informe de l'entitat fiscalitzadora, segons el qual es podria concloure que les Fundacions del sector públic podien ser qualificades com a administració pública als efectes de l'aplicació de la LCSP si reunien els requisits esmentats a l'article 3.2.e) del TRLCSP, cal apuntar que aquest al seu torn, considerava que tenien la consideració d'administracions públiques els ens, organismes i entitats "de dret públic vinculades a una o diverses administracions públiques o dependents d'aquestes (...)", premissa que ja s'ha desvirtuat amb l'argumentació anteriorment exposada, al no ser la Fundació i2CAT un ens de dret públic.

Així mateix, l'Informe al que fa referència la Sindicatura de Comptes fonamenta l'anàlisi a partir d'una disposició derogada. La nova LCSP de l'any 2017, per la qual transposa a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, ja no parla de fundacions, sinó de fundacions públiques i s'afegeix expressament aquesta categoria per evitar generar dubtes sobre el nivell de subjecció a la LCSP.

Altresí, a l'Informe 3/2009, de 28 de maig, sobre l'àmbit d'aplicació subjectiu de la LCSP, la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya va emetre un informe segons el qual, dintre del sector públic de la Generalitat, són poders adjudicadors als efectes de la Llei: "Les fundacions que es constitueixin amb una aportació majoritària, directa o indirecta, d'una o diverses entitats integrades en el sector públic, o el patrimoni fundacional, amb un caràcter de permanència, estigui format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per aquestes entitats, quan no tinguin la consideració d'administració pública".

Per tant, aquesta entitat no s'incardina dintre de l'àmbit subjectiu que indica la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'apartat 3.2.b) de la LCSP, atès que no és un consorci, ni una entitat de dret públic, sinó una fundació del sector públic, considerada com a entitat de dret privat que forma part del sector públic. Aquesta visió és compartida jurídicament amb la Direcció General de la Intervenció, tal i com consta a l'informe de

control a entitats del Sector Públic que es va efectuar sobre l'exercici 2018, emès el març de 2020:

4.4.2. Anàlisi general de la contractació administrativa

4.4.2.1. Nota prèvia

La Fundació I2CAT té personalitat jurídica pròpia i gaudeix de plena capacitat jurídica i d'obrar i es regeix per les declaracions que es contenen a la carta fundacional, per les disposicions legals que li són d'aplicació, per les establertes en els seus estatuts i pels acords que adopti el Patronat en l'exercici de les seves funcions.

Respecte el règim de contractació, la Fundació forma part del sector públic, d'acord amb l'article 3.1 f) del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) i l'article 3.1 e) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant LCSP), la qual va entrar en vigor el 9 de març de 2018. Té la consideració de poder adjudicador no Administració pública, de conformitat amb l'article 3.3 lletra b) de la LCSP.

En síntesi, la Fundació I2CAT no s'encabeix dintre dels supòsits que recull l'article 3.2 de la LCSP, motiu pel qual aquesta entitat ha de ser considerada poder adjudicador no administració pública (PANAP).

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Certificat d'existència de crèdit

"En l'expedient 3 de la selecció no hi consta el certificat d'existència de crèdit exigint a l'article 116.3 de la LCSP."

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.4.

Si bé és cert que l'entitat no va incorporar un document específic d'existència de crèdit a l'efecte, el contingut que n'és preceptiu de conformitat amb el que disposa l'article 116.3 de la LCSP ja queda reflectit als següents documents de l'expedient de contractació, que són equivalents i acrediten l'existència de finançament i obren en poder de l'entitat fiscalitzadora:

- Resolució per la qual s'autoritza la despesa i s'aprova l'expedient de contractació, on l'òrgan de contractació acredita l'existència de crèdit i autoritza la despesa a l'aplicació pressupostària corresponent.
- Sol·licitud de contractació, on el responsable del contracte, el gestor del contracte i l'òrgan de contractació certifiquen el projecte al qual va imputada la despesa, la partida pressupostària, l'import de licitació, i els exercicis pressupostaris als quals s'imputa.
- Informe de necessitat adjunt a la sol·licitud i expedit pel responsable del contracte, on també es justifica el pressupost màxim al qual es pot comprometre l'òrgan de contractació i s'especifica el codi del projecte al qual s'imputa la despesa, així com la seva partida.
- Plec de clàusules administratives particulars, concretament a l'apartat C del quadre de característiques del mateix, on s'especifica la partida pressupostària on s'encabeix l'existència de crèdit, així com el seu abast plurianual.

A finals de l'exercici 2022 es va adequar el procediment intern de contractació pública de l'entitat en el sentit d'incorporar el certificat d'existència de crèdit preceptivament per a tots els expedients de contractació que es licitessin, d'acord amb el que disposa l'article 116.3 de la LCSP.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Termini formalització.

“En l'expedient 2 la formalització del contracte es va fer 3 mesos després de l'adjudicació del contracte, superant el termini de 5 dies a comptar després dels 15 dies hàbils (ja que en aquest cas es podia interposar recurs especial en matèria de contractació), establert a l'article 153 de la LCSP”.

La Fundació I2CAT posa de relleu que en tant es tractava d'una contractació efectuada en el marc del Programa d'Universalització d'Infraestructures Digitals per a la Cohesió 5G - I+D, la formalització del contracte no es podia materialitzar abans de rebre l'autorització per part de la Secretaria d'Estat de Telecomunicacions i Infraestructures Digitals, d'acord amb l'establert a l'article 6.1 del Reial Decret 1040/2021, de 23 de novembre, pel qual es regula la concessió directa d'una subvenció a centres i fundacions públiques de recerca i universitats públiques espanyoles per a la realització de projectes innovadors en el desplegament de les tecnologies 5G avançat i 6G, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquest extrem s'indicava a l'anunci de licitació, a l'apartat 25 del Quadre Resum i a la clàusula 9.3 del Plec de clàusules administratives particulars. Igualment, també s'advertia a la resolució d'adjudicació de data 21 d'octubre de 2022, indicant que l'adjudicació del contracte quedava supeditada a l'autorització per part de la Secretaria d'Estat de Telecomunicacions i Infraestructures Digitals.

Fins el 21 de desembre de 2022 no es va rebre la corresponent autorització per part de la Secretaria per procedir amb la contractació. Aquests extrems poden ser comprovats amb la informació inclosa a l'expedient de contractació corresponent.

Igualment, la Fundació I2CAT vol posar de manifest que l'article 153 de la LCSP estableix un termini màxim de quinze dies hàbils següents al dia en què s'efectuï la notificació de l'adjudicació als licitadors i candidats per contractes que no són susceptibles de recurs especial en matèria de contractació, però aquest supòsit no és d'aplicació al contracte referenciat de la mostra, atès el Valor Estimat del contracte i la seva subjecció al que disposa l'article 56 del Reial Decret-Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

“En la majoria dels casos les factures contingudes en els expedients de contractació no són en format electrònic. Aquests fets són contraris, quan els proveïdors són societats mercantils, a l'article 4 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.5.

D'acord amb l'article 4 de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, s'ha implementat des del 2023 l'ús del format electrònic per a les factures associades als expedients de

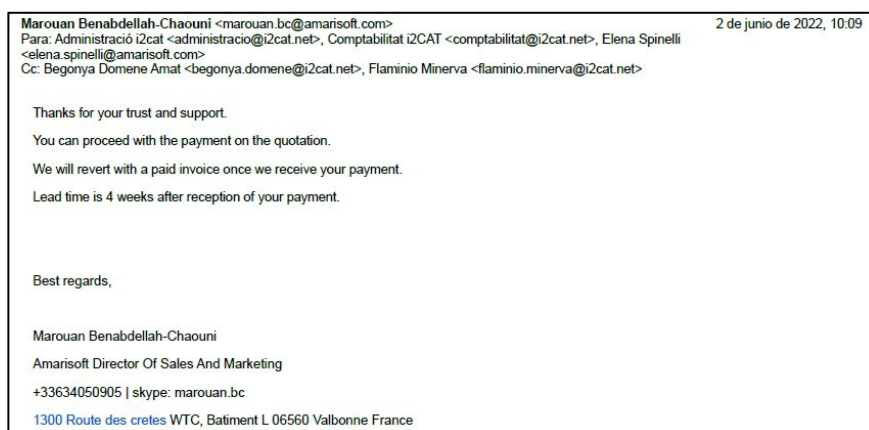
contractació que es paguen per transferència bancària. En el cas de proveïdors estrangers, cal destacar que alguns proveïdors encara no disposen de sistemes adaptats a les especificacions legals de la Llei 25/2013. Per aquests casos puntuals, es manté una excepció temporal mentre es treballa en la seva adequació.

Aquesta mesura ha permès complir amb els requeriments normatius, assegurant una major transparència, eficiència i traçabilitat en la gestió administrativa.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

“En l'expedient 2 la factura, de data 13 de juny del 2022, és posterior al seu pagament, de data 3 de juny del 2022.”

En relació amb l'expedient 2, que s'observa que la factura, amb data 13 de juny de 2022, és posterior al pagament realitzat el 3 de juny de 2022, respon a un requeriment específic del proveïdor, tal com queda documentat en la comunicació adjunta.



El proveïdor ens va informar que, per poder procedir amb l'enviament del material sol·licitat, era imprescindible efectuar el pagament de forma anticipada. Aquesta política interna del proveïdor estableix que la factura només es pot emetre un cop el material ha sortit del seu magatzem.

Per tant, l'ordre de les dates reflecteix el procediment establert pel proveïdor, i es va considerar necessari seguir-lo per garantir la disponibilitat del material dins dels terminis requerits. Aquesta pràctica no afecta la correcta execució de l'expedient, ja que el pagament es va realitzar en compliment de les condicions pactades amb el proveïdor.

A pesar d'això, i amb l'objectiu d'evitar situacions similars en el futur i assegurar el compliment dels requisits legals, en cas que el pagament anticipat sigui necessari, es formalitzaran acords explícits amb el proveïdor per assegurar una correcta traçabilitat, garantia i documentació del procés.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

“Els següents expedients presenten incidències que estan relacionades amb contraccions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. 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 de la LCSP. Aquests contractes es presenten en el quadre següent”:

Quadre 1. Contractes menors recurrents					
Adjudicatari	Any	Tipus	Concepte	Import	Nombre
Universitat Politècnica de Catalunya	2021	Serveis	Serveis de <u>housing</u> i connectivitat	6.020	1 (exp. 41)
	2022	Serveis	Serveis de <u>housing</u> i connectivitat	6.201	1 (exp. 40)
Fundació Privada Tallers de Catalunya	2021	Serveis	Servei de neteja	8.745	1
	2022	Serveis	Servei de neteja	4.372	2 (exp. 16 i 17) 1
	2023	Serveis	Servei de neteja	6.854	(exp. 18)

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.7.

Pel que fa als serveis de housing i connectivitat, l'articulació d'aquestes contractacions no té per objecte disminuir la quantia dels mateixos i eludir els requisits de publicitat, d'acord amb la prohibició continguda a l'article 99.2 de la LCSP. En aquest sentit, a l'expedient consta la corresponent declaració responsable expedida pel Director General d'UPCNET, S.L SERVEIS D'ACCÉS A INTERNET DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA declarant expressament que aquest és l'administrador únic i proveïdor exclusiu de la xarxa de l'UPC, xarxa troncal de la Universitat que interconnecta les diferents xarxes de serveis de la UPC (locals de dades, de veu, etc.) i les connecta a Internet, de forma que, pels usuaris, el servei es percep com una única xarxa. A tal efecte, s'adjunta a continuació la corresponent declaració per l'exercici 2022:



DECLARACIÓ RESPONSABLE D'EXCLUSIVITAT TÈCNICA

El Sr. [REDACTED] amb DNI núm. [REDACTED] Director General de UPCNET SL, SERVEIS D'ACCÉS A INTERNET DE LA UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA, SLU (en endavant UPCnet) i en representació d'aquesta, amb CIF B-61832119 i domicili al carrer Pascual i Vila, 15, planta S1, de Barcelona,

declara,

que UPCnet és administrador únic de la XarxaUPC, xarxa troncal de la Universitat Politècnica de Catalunya (en endavant UPC) que interconnecta les diferents xarxes de serveis de la UPC (xarxes locals de dades, xarxes de veu, etc) i les connecta a Internet, de forma que per als usuaris el servei es percep com una única xarxa.

Com a administrador únic de la XarxaUPC, UPCnet és proveïdor exclusiu de la connexió a la XarxaUPC.

I, perquè això consti, signo aquesta declaració a Barcelona a 17 de desembre de 2021

En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que l'òrgan de contractació mai ha volgut eximir-se dels requisits de publicitat que li són d'aplicació com entitat del sector públic i prova de la seva bona voluntat i intencionalitat és la publicació de l'informe justificatiu que donava compliment a l'article 159.1.3 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i que acreditava la necessitat de realitzar aquesta contractació. Aquest és públicament accessible al perfil de contrac-

tant de l'entitat, que es pot consultar a través del següent enllaç: <https://contractaciopublica.cat/ca/detallpublicacio/108167535>.

Tot i els arguments acabats de citar, la Fundació I2CAT té en compte que l'articulació del servei mitjançant contractació menor ha de tenir caràcter excepcional i interpretar-se restrictivament, i posa de manifest que durant l'exercici 2025 té previst tramitar la contractació mitjançant un procediment negociat sense publicitat, en virtut de l'article 168 a) 2n de la LCSP, atès que com s'ha apuntat en el paràgraf anterior, el contracte només es pot encomanar a un determinat proveïdor, al no existir competència per raons tècniques i la seva dependència respecte aquest.

Pel que fa al servei de neteja, a l'expedient 2022122703, que obra en poder de l'entitat fiscalitzadora, es justifica acuradament que la Fundació I2CAT es troba adherida a l'Acord Marc de la Comissió Central de Subministraments (expedient CCS 2022 1), però que atès a la complexitat tècnica i administrativa que comporta la gestió de la seva contractació basada i en tant la Central de contractació continuava proporcionant noves indicacions sobre l'òptima i diligent gestió de la mateixa, fins el segon semestre de l'any 2023 no es va poder fer efectiva. Alhora, es deixava constància de que es tractava d'un servei imprescindible que s'havia de cobrir amb caràcter d'immediatesa, sent necessari garantir la seva prestació de manera permanent i ininterrompuda, tal i com es dedueix de la seva naturalesa. Per més èmfasi, s'acredita a l'expedient que l'entitat no disposa de mitjans propis per fer efectiu l'objecte del contracte.

En tot cas, el contracte tenia un caràcter transitori, tot justificant les prestacions essencials a executar i la freqüència mínima imprescindible de les mateixes, amb la finalitat de donar una solució a una situació de necessitat i garantia de l'interès públic. En aquest sentit, recordem que l'informe 73/2018 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat reconeix la recurrència al procediment de contractació menor per pal·liar els casos en què no s'hagi licitat el nou contracte, sempre que no sigui d'aplicació l'article 29.4 de la LCSP i la naturalesa del servei ho justifiqui.

La Fundació i2CAT es va adherir a l'Acord Marc dels serveis de neteja tramitat per la Comissió Central de Subministraments (Expedient CCS 2022 1) i en data 9 d'agost de 2023 va aprovar l'expedient de licitació per a la contractació basada en relació amb el servei de neteja de les dependències de la Fundació i2CAT, i per tant, aquesta situació ja ha estat resolta. A l'efecte, es pot consultar a través del següent enllaç:

<https://contractaciopublica.cat/ca/detall-publicacio/aacc9a78-b221-4730-a491b35c22a2e10b/200118428>.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

“En l'expedient 10 l'objecte va ser el servei de col·laboració en desenvolupament Android per a la plataforma VINCLES i en l'11 va ser el servei de col·laboració en desenvolupament Android + iOS per a la plataforma VINCLES. En l'informe justificatiu d'aquest segon s'estimen 300 hores a un tècnic sènior Android i les altres 300 hores a un tècnic sènior iOS. Per tant, la part d'Android coincidiria amb el mateix servei que l'expedient 10 i es produeix fraccionament del contracte”.

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.7.

Ambdues contractacions responen a la necessitat de contractar un servei de col·laboració en el desenvolupament Android per a la plataforma VINCLES, un projecte d'R+D+i, si bé la segona va esdevenir imprescindible per necessitats tècniques sobrevingudes durant l'execució del projecte i imprevisibles en el moment de la seva contractació inicial.

Tot i que la Sindicatura de Comptes afirma que es produeix un fraccionament del contracte, no pren en consideració que al ser un servei que no està destinat a cobrir les necessitats generals i d'infraestructura de l'entitat, la contractació es regiria per la disposició addicional cinquanta-quatre de la LCSP, de manera que l'ombrall que preveu l'article 118 de la mateixa ascendeix a 50.000,00 euros, quantia que no s'excedeix amb el còmput d'ambdós contractes. En puritat, no s'estarien alterant les regles de la publicitat, per estar-ne exempt, atès la figura contractual que li seria d'aplicació i en conseqüència, no existeix fraccionament. En aquest sentit, es manifesta la Intervenció General de la Seguretat Social, de data 29 de novembre de 2002, segons el qual *"La llei no prohibeix el fraccionament del contracte de manera general i absoluta, prohibeix el tipus de fraccionament jurídicament injustificable que es fa amb el propòsit de defraudar normes imperatives sobre publicitat i adjudicació"*.

Igualment, aquesta part vol apuntar que al segon encàrrec es van demanar tres pressupostos, tal i com queda acreditat a l'expedient que obra en poder de la Sindicatura de Comptes, per tal de garantir el compliment i respecte dels principis de competència efectiva que regeixen la contractació pública.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

"En els expedients 12, 13, 14 i 15 l'objecte va ser el subministrament elèctric de 4 oficines del mateix edifici seu de la Fundació i van ser contractades al mateix proveïdor. Tot i que l'import dels 4 contractes no supera l'import de la contractació menor (sumen 12.500 €), la Sindicatura considera que es tracta d'un fraccionament del contracte ja que es podia haver fet en una única licitació".

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.7.

En primera instància, l'entitat fiscalitzadora ja afirma que s'està per sota de l'ombrall establert per la contractació menor, pel que sumat al fet que es respecta la durada màxima d'un any entre els quatre contractes, no es podria entendre que hi ha un fraccionament del mateix pel simple fet d'haver-hi diversos contractes menors amb el mateix objecte (subministrament elèctric).

La causa que motiva la necessitat de les contractacions també varia, al ser el subministrament elèctric de quatre oficines independents de l'edifici Nexus I (oficines 107, 202, 203 i 204) i la necessitat esdevé en moments temporals diferenciats, per atendre les dependències que l'entitat ocupa en règim d'arrendament i que s'han anat incrementant com a conseqüència del creixement que ha experimentat la Fundació i2CAT.

Tot i els arguments acabats de citar, la Fundació i2CAT té en compte que l'articulació del servei mitjançant contractació menor ha de tenir caràcter excepcional i interpretar-se restrictivament, i posa de manifest que en data 5 d'abril de 2024, es va adherir al sistema dinàmic d'adquisició de subministrament d'energia (electricitat i gas natural) del CSUC (expedient 22/22). A títol acreditatiu, s'adjunta l'expedient on es pot consultar

aquest extrem: <https://contractaciopublica.cat/es/detall-publicacio/c915de46-1d83-478a-8c688cbc2b6adbfd/300155755>.

Així mateix, un cop venci el contracte abans esmentat (vigent fins al 31 de desembre de 2025), la Fundació i2CAT formalitzarà l'encàrrec d'aquesta prestació a L'Energètica, com a mitjà propi de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic, en aplicació de l'Acord de Govern GOV/85/2024.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors. *“Els expedients 21 i 22 s'adjudiquen al mateix proveïdor (que és el mateix que els expedients 19 i 20) amb el mateix objecte (subministrament i muntatge del cablejat elèctric / de dades i d'altres instal·lacions) a les oficines de la Fundació i2CAT (edifici Nexus I). L'import total dels contractes és de 9.897,43€”.*

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.7.

Pel que fa als expedients 21 i 22, la Fundació i2CAT posa de manifest que mentre en el primer contracte, la necessitat va esdevenir a l'agost de l'any 2022 pel subministrament i muntatge de cablejat elèctric de dades i d'altres instal·lacions a les oficines de l'entitat, en el segon contracte aquesta va concórrer a l'octubre del mateix any, en moments diferents en el temps i degut al creixement que va experimentar l'entitat.

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Canàries, en el seu Informe 1/2010, de 3 de febrer de 2010, destaca que d'acord amb el concepte doctrinal de contracte com a institució jurídica, existirà un únic contracte quan hi hagi coincidència entre subjecte, objecte i causa i afirma que *“no existirà fraccionament fraudulent de l'objecte contractual, després d'haver realitzat un primer contracte, quan s'hagi de tornar a contractar amb el mateix contractista la mateixa prestació degut a una necessitat nova, no previsible en el moment de realitzar el primer contracte”*.

Així mateix, el fraccionament no estarà permès sempre que tingui com a conseqüència evitar l'aplicació dels procediments oberts o restringit o les normes que regeixen la publicitat, extrem que no concorre en aquest supòsit, atès l'import total dels contractes referenciats per la Sindicatura de Comptes.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

“Els expedients 23 al 26 i el 35, per un import total de 8.147,50€, van ser adjudicats al mateix proveïdor pel mateix concepte”.

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.7.

A col·lació del que s'ha apuntat als apartats precedents, les prestacions dels expedients que l'entitat fiscalitzadora referencia no responen a una mateixa unitat funcional, pel que el seu objecte està encaminat a cobrir necessitats qualitativament independents (aquest extrem es pot comprovar als expedients que obren en poder de la Sindicatura de Comptes). En aquest sentit, es recorda que s'ha de considerar que existeix fraccionament de l'objecte del contracte quan les diverses parts de la prestació que es contracten per separat no siguin susceptibles d'aprofitament o utilització separada per constituir una unitat funcional entre elles.

Partint de la premissa anterior, el subjecte entès com a contractista encarregat d'executar els subministraments, no pot ser tingut en compte de manera aïllada per analitzar el risc de fraccionament i recordem que no existeix una limitació en el número de contractes o volum econòmic en relació amb els contractes menors adjudicats al mateix contractista.

- Observació: Apartat 4.2.1.2. Contractes menors.

“L'expedient 39 es va adjudicar el 2020 i es va finalitzar el 2022 ja que, segons la Fundació, la instal·lació i posada a punt dels equips al sostre de la nau de Móra la Nova no va ser possible per circumstàncies tècniques sobrevingudes i imprevisibles, i no van complir el termini de la contractació menor d'un any establert a l'article 29.8 de la LCSP”.

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.6.

A l'expedient indicat en cap cas es va vulnerar el termini establert a l'article 29.8 de la LCSP, atès que tal i com s'acredita, van esdevenir circumstàncies tècniques sobrevingudes, que una Administració diligent no hagués pogut preveure i que van fer necessari suspendre temporalment l'execució del contracte. D'aquesta manera, l'òrgan de contractació no havia pogut anticipar aquesta necessitat de suspendre temporalment la prestació, ni la periodicitat de la mateixa era un element a tenir en consideració, atès la naturalesa de la pròpia prestació.

En conseqüència, no s'hagués pogut preveure amb anterioritat a l'encàrrec l'aplicació d'un tipus de procediment de contractació diferent.

El fet de resoldre el contracte en curs hagués ocasionat greus perjudicis a les parts i hagués anat en detriment de l'interès públic que ha de garantir qualsevol actuació que emana de l'òrgan de contractació. Per altra banda, tot i que la suspensió de la vigència del contracte menor és quelcom atípic, les parts del contracte poden acordar la interrupció temporal de mutu acord, si alguna de les parts del contracte es troba en una situació que impedeixi el compliment temporal del mateix.

Per últim, en compliment del deure d'administració diligent que és aplicable a aquesta entitat, no es va autoritzar la darrera factura fins que el subministrament va ser efectivament lliurat i formalment rebut per l'entitat contractant, d'acord amb el que disposa l'article 301 de la LCSP.

TERCERA. Al·legacions a les consideracions i observacions formulades per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització de les despeses de personal.

- Observació: Apartat 4.2.2.3. Relació de llocs de treball i plantilla

“El Patronat va aprovar l'RLT de la Fundació però aquesta no està publicada.”

S'ha procedit a la seva publicació conforme als requeriments legals i normatius, dins la pàgina de transparència de la web de la Fundació I2CAT (<https://i2cat.net/wp-content/uploads/2024/12/Relacio-deLlocs-de-Treball-2024.pdf>).

- Observació: Apartat 4.2.2.4. Retribucions del personal

“La Fundació no aplicà els increments retributius previstos a la llei de pressupostos de la Generalitat per al 2022 i al Reial Decret llei 18/2022 al personal que portava menys de 6 mesos a l'entitat.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.8.

L'article 26.1 de la Llei 1/2021 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 estableix que amb efectes de l'1 de gener de 2022, les retribucions íntegres del personal inclòs a l'article 25 no poden experimentar un increment global superior al 2% respecte de les vigents el 31 de desembre de 2021, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a llur antiguitat. Les despeses d'acció social no es poden incrementar, en termes globals, respecte a les del 2021.

D'acord amb aquest redactat, la interpretació de la Fundació I2CAT és que la Llei defineix un increment màxim, però en cap cas es defineix un increment mínim, i per tant, el criteri definit i que es va aplicar per tot el personal que portava menys de 6 mesos a l'entitat considerem que donava compliment a la Llei de Pressupostos.

En tot cas, la Fundació I2CAT vol posar de relleu que en els increments retributius que s'han aplicat durant l'any 2024, el criteri que actualment ja està aplicant l'entitat és el d'incrementar a tot el personal el percentatge màxim que marqui la Llei de Pressupostos, de forma independentment a l'antiguitat que tingui el personal. Concretament, al 2024 l'entitat ha incrementat la retribució a tot el personal en un 2%, percentatge que va aprovar el consell de Ministres el passat mes de juny.

- Observació: Apartat. 4.2.2.4. Control horari

“Durant el període fiscalitzat la Fundació disposava d'un sistema de fitxatges del seu personal però aquesta no realitzava cap control al respecte.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.9.

La Fundació I2CAT disposa de mecanismes per garantir que tot el personal estigui informat sobre el sistema i el procediment de fitxatges des del primer moment. A la reunió de benvinguda que es realitza amb tothom que s'incorpora, se'ls explica detalladament el funcionament del sistema de fitxatges a través de l'aplicació habilitada, i se'ls lliura documentació escrita amb les instruccions corresponents. Aquest procediment garanteix que el personal conegui les seves obligacions en matèria de registre horari.

Degut a les necessitats operatives que ha tingut la Fundació I2CAT durant el període 2020-2024, en el que ha tingut un increment molt important a nivell de personal, l'equip responsable de les funcions de recursos de personal ha hagut de prioritzar la seva activitat en tasques de captació, fidelització i capacitatció del personal, i això ha fet que hi hagi hagut tasques com la de fer seguiment i control del sistema de fitxatges que no s'hagi pogut realitzar de forma diligent.

Amb l'objectiu de millorar la supervisió i assegurar un control efectiu del sistema de fitxatges en el futur, l'entitat es compromet a definir protocols per a la revisió periòdica dels registres de fitxatges, assegurant el compliment normatiu i el seguiment adequat de l'assistència i la jornada laboral.

Aquestes accions reflecteixen el compromís de la Fundació i2CAT amb la millora contínua de la seva gestió interna i amb el compliment de les obligacions normatives en matèria de registre horari, sense oblidar la importància de garantir la informació i formació adequada per a tot el personal.

- Observació: Apartat 4.2.2.4. Retribucions del personal

“Les valoracions subjectives de la retribució variable no consten signades individualment per l'òrgan competent ni per la persona avaluada.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.10.

La Fundació I2CAT pren nota d'aquesta observació i es compromet a actualitzar els seus procediments interns per tal que durant el procés d'avaluació del grau de consecució dels objectius de l'any 2024, i per tant, de càlcul de la retribució variable, es formalitzi en un document específic i personal totes les valoracions dels diferents indicadors, incloent les valoracions subjectives, el qual haurà d'estar signat per l'òrgan competent (director i director executiu de l'entitat).

- Observació: Apartat 4.2.2.4. Relacions de llocs de treball i plantilla

“El conveni d'adscripció del director entre la Universitat Politècnica de Catalunya i la Fundació, corresponent al període 2020-2022, va ser formalitzat a l'abril del 2022, quan s'havia d'haver signat amb anterioritat a l'inici del període.”

La Fundació I2CAT manifesta que el conveni d'adscripció del director amb la UPC es va tramitar i es va iniciar el procediment de signatura manuscrita a finals del mes de febrer de 2020, just abans de l'inici de la pandèmia de COVID-19. Durant aquest període, i degut a que totes les activitats administratives es realitzaven de forma remota, no es va poder fer seguiment de la correcta recepció de la tramesa per correu dels exemplars signats del conveni d'adscripció, i aquests es van extraviar.

Per aquest motiu, durant el 2022, quan es va començar recuperar una presencialitat parcial a les oficines de la Fundació I2CAT i es va comprovar que els exemplars del conveni d'adscripció no estaven arxivats, es va decidir reiniciar el procés de signatura, que es va acabar formalitzant durant el mes d'abril de 2022.

QUARTA. Al·legacions a les consideracions i observacions formulades per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització del contracte programa.

- Observacions: Apartat 4.2.3.4. Resultat de la revisió al contracte programa. Característiques dels objectius

“En l’objectiu 7 no es compleix la característica de claredat, ja que s’hauria de definir exactament l’objectiu.”

“En cap cas s’identifica el responsable encarregat de la seva consecució, per tant, no es compleix la característica de delimitar el responsable de la seva consecució.”

“Els objectius 4, 9, 11 i 12 no eren específics ja que no són concrets.”

“En 9 indicadors l’assoliment dels objectius superen als previstos.”

Aquestes observacions també es formulen a l’apartat de conclusions 2.2.11.

L’objectiu 7 del contracte programa és “impulsar proves de concepte i activitats de valorització per incrementar els actius tecnològics (IPR) d’I2CAT”. Entenem i acceptem que el redactat de l’objectiu es pugui interpretar com poc clar, especialment per utilitzar la forma “impulsar” que es pot considerar indefinida. Tot i això, i analitzant de forma conjunta la definició de l’objectiu amb l’indicador i el mètode de càlcul corresponent, que especifica clarament que es vol mesurar i aconseguir un nombre concret d’actius tecnològics que estiguin publicats a la web d’I2CAT i disponibles per a ser explotats comercialment, considerem que l’objectiu queda clarament determinat i definit.

Respecte a l’observació que en cap cas s’identifica el responsable encarregat de la consecució de cada objectiu, la Fundació I2CAT vol posar de relleu que aquests objectius són globals i compartits entre tota l’organització, i per tant, la responsabilitat recau en múltiples àrees funcionals, les quals han de coordinar les seves activitats per contribuir en la consecució dels objectius.

Pel que fa a la observació de que els objectius 4, 9, 11 i 12 no són específics ni concrets, la Fundació I2CAT vol posar de relleu que els indicadors i el mètode de càlcul definits per a cadascun d’aquests objectius, permeten mesurar quantitativament el grau de consecució dels mateixos. A mode d’exemple, l’objectiu 11 defineix que cal aconseguir 1,38 M€ a nivell d’ingressos vinculats a contractes o convenis de prestació de serveis d’R+D+i, definició que considerem que és clara, específica, concreta i mesurable.

Respecte a la observació de que l’assoliment de 9 indicadors superen els valors previstos, posar de relleu que en el marc de les comissions de seguiment del contracte programa, una de les funcions previstes és la de valorar la conveniència de modificar els valors dels objectius definits anualment. En aquest sentit, en la comissió de seguiment que es va celebrar per avaluar l’activitat desenvolupada durant 2021 es va acordar la incrementar els valors a aconseguir per als objectius OO3, OO5 i OO6 per a l’any 2022.

Sens perjudici de l'anterior, a efectes de la tramitació del nou Contracte Programa es recolliran especialment les observacions fetes per la Sindicatura i es tindran en compte per a la definició i característiques dels objectius.

- Observació: Apartat 4.2.3.4. Resultat de la revisió al contracte programa. Ponderacions

“No estan motivades les ponderacions utilitzades en relació amb la valoració de cada un dels objectius.”

El factor de ponderació de cada indicador respon a la seva importància i rellevància en relació amb els objectius i prioritats definides al pla estratègic 2020-2023 de la Fundació I2CAT. L'entitat vol posar de manifest que la ponderació dels indicadors es va consensuar amb el Departament d'adscripció (Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública) i amb el Departament de Recerca i Universitats, i va tenir el vistiplau del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda en aprovar-se el contracte programa. Alhora, cal posar de relleu que aquesta ponderació es manté durant tota la vigència del contracte programa.

Sens perjudici de l'anterior, a efectes de la tramitació del nou Contracte Programa es recollirà especialment l'observació feta per la Sindicatura, tot detallant específicament el raonament per concloure el factor de ponderació individual que s'aplica a cada indicador per a la determinació del percentatge d'assoliment global dels objectius estratègics i operatius.

- Observació: Apartat 4.2.3.4. Resultat de la revisió al contracte programa. Manca d'un indicador en un dels objectius

“En l'objectiu operatiu 1, s'estableix que s'ha de preparar un roadmap estratègic, no obstant això, aquest objectiu no disposa de cap indicador que el valori.”

Aquesta observació també es recull a l'apartat de conclusions 2.2.11.

La Fundació I2CAT reconeix que la definició de l'objectiu operatiu 1 potser no és prou clara i pot generar aquesta interpretació que menciona la Sindicatura quan s'analitza l'indicador que avalua la consecució del propi objectiu. L'entitat vol posar de manifest que la preparació del roadmap estratègic per alinear la recerca d'I2CAT amb els reptes i convocatòries del nou programa Horizon Europe (2021-2027) és una condició necessària per a la consecució de l'indicador, que mesura el nombre de propostes de projectes europees presentades on I2CAT desenvolupa un rol de coordinador o coordinador tècnic del projecte. Per tant, la definició del roadmap, més que un objectiu, és una acció necessària per aconseguir el que realment és l'objectiu, definit com a liderar la preparació de nous projectes europeus, aprofitant el posicionament internacional d'I2CAT en àmbits de 5G/IoT, Media i Next Generation Internet, de manera que formalment aquesta acció del roadmap no hauria de formar part de la definició de l'objectiu operatiu 1.

Sens perjudici de l'anterior, a efectes de la tramitació del nou Contracte Programa es recolliran especialment les observacions fetes per la Sindicatura i es tindran en compte per a preparar una definició més clara i específica dels objectius.

- Observació: Apartat 4.2.3.4. Resultat de la revisió al contracte programa. Càlcul erroni dels indicadors

“En l'indicador 12 la Fundació va comptar 2 factures que no corresponien a l'exercici vigent. Si es resten aquests imports, la ponderació d'aquest indicador baixaria a 2,29% (en lloc de 2,50%).”

“En l'indicador 13 la Fundació va sumar 3 matrícules que no corresponien a l'exercici 2022. En aquest cas no afecta la valoració final ja que, encara que es restessin les 3, estarien per sobre del previst.”

Aquesta observació també es recull a l'apartat de conclusions 2.2.11.

Respecte a l'indicador 12, la Fundació I2CAT vol posar de manifest que les dues factures de royalties que l'entitat havia considerat en l'avaluació de l'indicador, tot i que van ser emeses en data 23/02/23 i 22/03/23, corresponien a drets de regalies meritats durant l'exercici 2022, tal i com s'especifica en els objectes d'aquestes factures. L'import de les factures de regalies varia en funció dels ingressos generats pels clients a qui hem llicenciat la tecnologia. El fet que aquestes no es poguessin emetre durant l'exercici 2022 va ser pel motiu que de que un cop finalitzat l'any, es va estar revisant amb els dos clients els ingressos que ells havien generat en base a l'acord de llicència, i no va ser fins al cap d'uns mesos que es va poder determinar l'import dels nostres royalties.

Respecte a l'indicador 13, es van comptabilitzar per error 3 persones dins del càlcul de personal investigador realitzant un doctorand que estrictament fins al 2023 no van formalitzar la seva matrícula a la universitat. Es tracta d'una confusió deguda a que aquest personal ja havia comunicat internament la voluntat de realitzar el doctorand i s'havia començat a treballar en la definició del pla de recerca a finals de 2022, tot i que és cert que la formalització no es va produir fins a l'any 2023, i per tant, no s'haurien de considerar dins del càlcul d'aquest indicador.

CINQUENA. Al·legacions a les consideracions i observacions formulades per la Sindicatura de Comptes en relació a la fiscalització del compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació.

- Observació: Apartat 4.2.4.1. Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat.

“La Fundació disposa d'una política de seguretat escrita però no ha estat aprovada per l'òrgan superior competent, contràriament a l'article 12.2 del RDENS.”

Aquesta observació també es menciona a l'apartat de conclusions 2.2.12.

La Fundació I2CAT disposa de la política de seguretat aprovada per la Direcció i la Direcció executiva de l'entitat, però aquesta no estava aprovada per l'òrgan superior competent. En aquest sentit, la Fundació I2CAT posa de manifest que en l'ordre del dia de la propera reunió de Patronat, prevista pel proper 13 de gener de 2025, ja ha inclòs dins de l'ordre del dia l'aprovació, si s'escau, de la política de seguretat del centre.

Observació: Apartat 4.2.4.1. Compliment de l'Esquema Nacional de Seguretat

“L'article 31 del Reial decret 311/2022, del 3 de maig, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'Administració electrònica (RDENS) estableix que els sistemes d'informació dels ens als quals és aplicable la norma han de ser objecte d'una auditoria regular ordinària, almenys cada 2 anys, que verifiqui el compliment dels requeriments de l'ENS. La Fundació no disposa de l'auditoria de compliment de l'ENS establerta en l'article 31 del RDENS. Tampoc ha realitzat l'autoavaluació per als sistemes de categoria bàsica regulada a l'article 38 del RDENS.”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.13.

La Fundació I2CAT va constituir un comitè de ciberseguretat corporativa a principis de 2023 que ha estat implementant mesures operatives per incrementar la seguretat en els sistemes d'informació de l'entitat. Degut a la limitació de recursos dedicats i a la complexitat en la implementació de processos i requeriments que regula l'Esquema Nacional de Seguretat, a data d'avui no s'han pogut implementar totes les accions necessàries a nivell marc organitzatiu, marc operacional i mesures de protecció necessàries per poder passar de forma satisfactòria l'auditoria de compliment de l'ENS.

En aquest sentit, la Fundació I2CAT es compromet a prioritzar i implementar aquestes accions durant el 2025, amb l'objectiu de poder passar l'auditoria de compliment de l'ENS durant el 2026.

- Observació: Apartat 4.2.4.2. Compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal

“La Fundació no compta amb l'informe d'auditoria o document equivalent per avaluar les mesures tècniques i organitzatives per pal·liar els riscos de tractament de dades personals.”

“L'entitat disposa d'un Registre d'Activitats de Tractament, però no detalla el nom i les dades de contacte del responsable del tractament”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.14.

La Fundació I2CAT reconeix que actualment no disposa de l'informe d'auditoria o document equivalent que avaluï de manera formal les mesures tècniques i organitzatives per pal·liar els riscos associats al tractament de dades personals, com exigeix la normativa vigent en matèria de protecció de dades.

Com es menciona en el punt anterior, la Fundació I2CAT es compromet a prioritzar i implementar els processos i requeriments que regula l'Esquema Nacional de Seguretat durant el 2025, amb l'objectiu de poder passar l'auditoria de compliment de l'ENS durant el 2026, i per tant, donar compliment a l'avaluació de les mesures tècniques i organitzatives per pal·liar els riscos associats al tractament de dades personals.

En relació a l'observació d'incloure en el Registre d'Activitats de Tractament el nom i les dades de contacte del responsable del tractament, s'ha procedit a la seva publicació conforme als requeriments legals i normatius, dins la pàgina de transparència de la web de la Fundació I2CAT (<https://i2cat.net/sobrenosaltres/portal-de-transparencia/?lang=ca>).

- Observació: Apartat 4.2.5. Llei de transparència, accés a la informació i bon govern

“La Fundació no va publicar en el portal de transparència tota la informació referida a l'organització institucional i estructura administrativa, a la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial ni la planificació i programació, en contractació i en convenis...”

Aquesta observació també es formula a l'apartat de conclusions 2.2.16.

La Fundació i2CAT està treballant activament per regularitzar la situació, establint un pla d'acció per assegurar que tota la informació sigui recopilada, revisada i publicada de manera completa i actualitzada en el portal de transparència en el termini més breu possible.

A partir d'ara, es posaran en marxa procediments per garantir la publicació de tota la informació requerida i el compliment dels requisits legals i normatius, establint un seguiment rigorós de la seva actualització periòdica.

En virtut de les al·legacions exposades anteriorment

SOL·LICITA:

Que tingui per presentat el present escrit en temps i forma, l'admeti i, en la seva virtut i mèrits, tingui per formulades les anteriors al·legacions i, després dels tràmits escaients, les estimi i les incorpori al seu informe final relatiu a la fiscalització de l'activitat de la Fundació I2CAT.

Atentament,

Barcelona, a data de la signatura del document
Sergi Figuerola Fernández
Director

7.2. 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 rebudes s'ha modificat el text dels apartats 2.2, 4.2.3.2 i 4.2.3.4. La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

Text modificat arran de les al·legacions rebudes de la Fundació I2CAT.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 17 de desembre del 2024, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, Maria Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent la síndica Llum Rodríguez Rodríguez, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 28/2024, relatiu a la Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya, exercici 2022.

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

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major

