

INFORME 12/2020

CONSORCI
INSTITUT DE FÍSICA
D'ALTES ENERGIES
EXERCICI 2017

INFORME 12/2020

**CONSORCI
INSTITUT DE FÍSICA
D'ALTES ENERGIES
EXERCICI 2017**

Edició: setembre de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	7
1.2.1. Antecedents	7
1.2.2. Activitats i organització.....	10
1.2.3. Treballs de control.....	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	13
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	13
2.2. INVERSIONS	13
2.3. DESPESES.....	15
2.3.1. Despeses de personal.....	15
2.3.2. Altres despeses de gestió ordinària.....	23
2.3.3. Transferències i subvencions	25
2.4. ENDEUTAMENT	27
2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES.....	27
2.6. CONTRACTACIÓ	27
3. CONCLUSIONS	29
3.1. OBSERVACIONS.....	29
3.2. RECOMANACIONS.....	31
4. ANNEX: BALANÇ, COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	32
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	34
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	34
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	44
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	45

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Tributària
CERCA	Centre de recerca de Catalunya
CERN	Laboratori Europeu de Física de Partícules
CIEMAT	Centre d'Investigacions Energètiques, Mediambientals i Tecnològiques
IAC	Institut d'Astrofísica de Canàries
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats
IFAE	Consorti Institut de Física d'Altes Energies
LCTI	Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació
M€	Milions d'euros
PAS	Personal d'administració i serveis
PDI	Personal docent i investigador
PIC	Port d'Informació Científica
R+D+i	Recerca, desenvolupament i innovació
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat del consorci Institut de Física d'Altes Energies (IFAE) corresponent a l'exercici 2017.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització de les despeses, de les inversions i de l'endeutament de l'IFAE i la revisió del compliment de la legalitat bàsica que li és d'aplicació en els àmbits comptable, pressupostari, del personal i de la contractació.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'IFAE és un consorci creat per la Generalitat de Catalunya i per la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) mitjançant el Decret 159/1991, del 16 de juliol. Té per objecte el foment i el desenvolupament de la física d'altres energies, tant en els aspectes teòrics com en els experimentals i tecnològics. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

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

L'IFAE està adscrit a l'Administració de la Generalitat mitjançant el departament competent en matèria de recerca.

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

A continuació es detallen els aspectes més significatius del règim jurídic d'aquests centres, alguns dels quals impliquen un règim diferenciat del d'altres entitats del sector públic de la Generalitat:

- Han de ser entitats amb personalitat jurídica pròpia, sense finalitat de lucre i amb seu a Catalunya que tenen com a objecte principal la recerca.
- Han de ser creats o participats per l'Administració de la Generalitat i, si escau, també per una o més universitats o per altres entitats públiques o privades. La Generalitat ha de tenir representació en el màxim òrgan de govern col·legiat de cada centre.
- Es regeixen per la normativa específica en matèria de recerca, per la normativa aplicable a la figura jurídica adoptada per cada centre, en tot allò que sigui compatible amb el seu règim de plena autonomia, i pels Estatuts de cada entitat, sens perjudici de l'aplicació de la legislació bàsica.
- Gaudeixen d'autonomia econòmica i financera d'acord amb les seves disponibilitats pressupostàries i els objectius establerts pel seu pla estratègic.
- La supervisió i control de la seva activitat econòmica, financera i de gestió només es pot portar a terme un cop aquesta activitat ha estat desenvolupada, mitjançant auditories externes anuals, sens perjudici de la regulació específica del seu tipus de personificació jurídica.
- No els són aplicables les normes sobre despeses de personal, les restriccions a la contractació ni altres mesures limitatives destinades específicament al conjunt del sector

públic de la Generalitat, sens perjudici del compliment de la legislació bàsica.

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

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

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

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

El 27 de juny del 2017, la directora general de Pressupostos, la interventora general de la Generalitat, el secretari d'Universitats i Recerca i la directora general de Funció Pública van

aprovar el document Règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als Centres de Recerca de Catalunya (CERCA) i a la Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA).¹

1.2.2. Activitats i organització

L'IFAE porta a terme recerca bàsica i experimental en la frontera de la física fonamental, és a dir, física de partícules, astrofísica i cosmologia. L'IFAE realitza l'activitat a la seva seu del Campus de Bellaterra de la UAB, a les instal·lacions del Laboratori Europeu de Física de Partícules (CERN) a Ginebra i a l'Observatori del Roque de los Muchachos a l'illa de La Palma.

L'IFAE s'estructura en tres divisions (Teoria, Experimental i Tècnica) i en el Port d'Informació Científica (PIC²). A més, l'IFAE té una àrea gerencial i una de transferència de tecnologia.

Les fonts de finançament de l'IFAE són, principalment, les subvencions a l'explotació de la Generalitat i els fons competitius de recerca provinents de la Unió Europea, de l'Estat i de la Generalitat. En l'exercici 2017 les subvencions a l'explotació van representar un 29,55% dels ingressos per les activitats, les subvencions per a projectes un 70,21% i el 0,24% restant van ser altres ingressos.

L'article 7 dels Estatuts de la Fundació I-CERCA estableix que els centres CERCA de la Generalitat han de disposar del finançament estructural adequat a través d'un contracte programa amb l'Administració de la Generalitat. L'any 2017 l'IFAE no tenia contracte programa. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'IFAE i

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

2. El PIC, d'acord amb el conveni de col·laboració entre l'IFAE i el Centre d'Investigacions Energètiques, Mediamambientals i Tecnològiques (CIEMAT) de l'1 de juny del 2016, és un centre de competència científicotecnològica sense personalitat jurídica que té per finalitat desenvolupar línies i projectes de recerca i activitats de desenvolupament, transferència i innovació en tots els àmbits de la ciència i de la tecnologia dels sistemes d'accés massiu de dades d'interès científic i tecnològic. El conveni estableix que el Comitè de Gestió, integrat per representants de l'IFAE i del CIEMAT, és el màxim òrgan de decisió de la política científicotecnològica i és qui ha de nomenar el director del PIC, i atribueix a l'IFAE la coordinació i la gestió administrativa i economicofinancera del PIC.

el Govern de la Generalitat, i el finançament i objectius de la Institució.

L'any 2017 l'IFAE tenia un Pla estratègic per al període 2017-2020 que no havia estat aprovat pel Consell de Govern.

1.2.2.1. Òrgans de govern i d'assessorament

Els òrgans de govern de l'IFAE són el Consell de Govern i el director.

El Consell de Govern

El Consell de Govern està format pel conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca, que n'exerceix la presidència, dos representants designats pels titulars dels departaments de la Generalitat competents en matèria de recerca i indústria i tres representants de la UAB.

Són funcions del Consell de Govern, entre d'altres, aprovar el pressupost anual, els comptes anuals i la memòria d'activitats; nomenar i destituir el director; aprovar les condicions específiques sobre selecció i provisió de llocs de treball i contractació de personal; aprovar, a proposta del director, els nomenaments o les contractacions de personal, una vegada s'hagin complert els procediments que corresponguin; aprovar els concerts o convenis amb altres entitats públiques o privades, i aprovar el Reglament i les normes de règim interior.

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

- President:
Conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca³
- Designats per la Generalitat:
Pere Palacín Ferré
Francesc Subirada Curcó
- Designats per la UAB:
Caterina Biscari
Francisco Javier Lafuente Sancho
Antoni Méndez Vilaseca

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

El director

Corresponen al director, entre altres funcions, proposar i, amb l'aprovació prèvia del Consell de Govern, contractar el personal científic i administratiu i proposar l'admissió de personal de les entitats consorciades; dirigir i inspeccionar les dependències de l'IFAE, exercint la direcció superior i la de tot el personal, d'acord amb les directrius del Consell de Govern. El director és nomenat o contractat per un període de quatre anys.

El 2017 el director de l'IFAE era Ramon Miquel Pascual, que va ser nomenat el 18 de novembre del 2014 amb efectes des de l'1 de gener del 2015.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, i les Instruccions de la Intervenció General del 16 de març del 2015 de règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat, els consorcis han de ser objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General.

Les Instruccions esmentades estableixen els requisits necessaris per contractar serveis d'auditoria i especifiquen que l'auditoria ha d'estar supervisada per la Intervenció General, que l'objecte de la contractació ha de consistir en l'emissió d'un informe que reflecteixi el grau de fidelitat de la documentació econòmica i comptable del consorci perquè representen la seva situació econòmica, patrimonial i financera, i en l'elaboració d'un informe sobre si s'ha complert la legalitat vigent pel sector públic i les directrius de la Generalitat en la gestió de fons públics, avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius de l'entitat continguts en els seus Estatuts, revisar la Liquidació pressupostària i, finalment, efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

Els comptes anuals de l'IFAE de l'exercici 2017 van ser auditats per Uhy Fay & Co Auditores Asesores, SLP, que l'11 de juliol del 2018 va emetre un informe amb una excepció referida al fet de no haver registrat una despesa extraordinària amb contrapartida a provisions a curt termini derivada de la desestimació de diversos recursos interposats contra l'Agència Tributària (AEAT) (vegeu l'apartat 2.5). L'informe de compliment de la normativa no es va emetre.

La Sindicatura va emetre l'informe de fiscalització 12/2002-SM, referit a l'IFAE, exercici 2000. Atès el període de temps transcorregut entre l'anterior informe de fiscalització i l'actual i els canvis legals, comptables i organitzatius que han tingut lloc, no s'ha fet el seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe, encara que s'han tingut en compte els aspectes que s'hi posaven de manifest.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

El pressupost de l'IFAE forma part del pressupost de la Generalitat. D'acord amb l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, els consorcis en què la Generalitat participa de forma majoritària o minoritària han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any següent.

El Consell de Govern de l'IFAE va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 el 26 de juliol del 2018. L'IFAE va trametre els comptes de l'exercici 2017 aprovats i amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el 22 de novembre del 2018, fora del termini establert.

L'IFAE ha presentat els seus comptes d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per Ordre del Departament d'Economia i Finances del 16 de juliol de 1996.

En l'annex es mostren el Balanç a 31 de desembre del 2017, el Compte del resultat econòmic patrimonial i la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

2.2. INVERSIONS

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

Quadre 1. Moviment de l'immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Dret d'ús	540.911	0	0	540.911
Aplicacions informàtiques	151.280	868	0	152.148
Propietat industrial	177.112	31.131	0	208.243
Total	869.303	31.999	0	901.302
Amortització acumulada				
Dret d'ús	(414.607)	(18.012)	0	(432.619)
Aplicacions informàtiques	(149.711)	(1.550)	0	(151.261)
Propietat industrial	(108.094)	(13.407)	0	(121.501)
Total	(672.412)	(32.969)	0	(705.381)
Valor net	196.891	(970)	0	195.921

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IFAE.

Quadre 2. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Terrenys rebuts en cessió	21.656	0	0	21.656
Edificis rebuts en cessió	771.180	0	0	771.180
Construccions	638.910	0	0	638.910
Instal·lacions tècniques	1.350.810	134.570	0	1.485.380
Equips de docència i investigació	2.050.681	249.819	0	2.300.500
Mobiliari	427.992	32.181	0	460.173
Utilatge	208.188	12.231	0	220.419
Equips per a processos d'informació	6.366.697	599.542	0	6.966.239
Elements de transport	51.115	0	0	51.115
Fons bibliogràfic	11.987	367	0	12.354
Altre immobilitzat	8.921	1.757	0	10.678
Total	11.908.137	1.030.467	0	12.938.604
Amortització acumulada				
Construccions	(714.479)	(112.143)	0	(826.622)
Instal·lacions tècniques	(638.469)	(57.960)	0	(696.429)
Equips de docència i investigació	(1.050.434)	(176.711)	0	(1.227.145)
Mobiliari	(343.650)	(18.872)	0	(362.522)
Utilatge	(197.462)	(6.584)	0	(204.046)
Equips per a processos d'informació	(5.801.245)	(335.525)	0	(6.136.770)
Elements de transport	(49.710)	(384)	0	(50.094)
Fons bibliogràfic	(11.972)	(129)	0	(12.101)
Altre immobilitzat	(8.035)	(527)	0	(8.562)
Total	(8.815.456)	(708.835)	0	(9.524.291)
Valor net	3.092.681	321.632	0	3.414.313

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IFAE.

El 18 de desembre de 1992, l'IFAE i la UAB van signar un conveni per a la cessió per un període de trenta anys renovables de dues terceres parts de l'edifici destinat a l'especialitat de Física d'Altes Energies que s'havia de construir sobre un terreny propietat de la UAB. L'IFAE es comprometia a aportar 540.911 € com a col·laboració al finançament de les obres de l'edifici. Les despeses de neteja, d'electricitat, d'aigua i d'altres consums ordinaris, amb excepció del telèfon, del nou edifici serien suportades per la UAB i tindrien la consideració d'aportació de la UAB a l'IFAE.

El 31 de desembre del 2017 l'IFAE tenia registrat com a immobilitzat immaterial l'aportació de 540.911 € i com a immobilitzat material 792.836 € corresponents al valor de les dues terceres parts de l'edifici construït (incloent-hi la part proporcional de terreny), fet que suposa una duplicitat. A parer de la Sindicatura, l'IFAE hauria de cancel·lar el dret d'ús (540.911 €) i l'amortització acumulada (432.619 €) i registrar una despesa de 108.292 €.

El 18 de desembre del 2006, l'IFAE i la UAB van signar un conveni de col·laboració pel qual la UAB cedia de forma temporal i gratuïta a l'IFAE un espai de 200 m². El 31 de desembre del 2017 l'IFAE continuava ocupant l'espai cedit, però no l'havia registrat comptablement.

D'acord amb la informació facilitada per la UAB, el valor dels espais cedits era de 146.815 €.

El 5 de maig del 2008, l'IFAE i la UAB van signar un conveni de col·laboració pel qual la UAB cedia a l'IFAE de forma temporal i gratuïta uns locals del Servei d'Informàtica de la UAB de 150 m² perquè els utilitzés el PIC. El 31 de desembre del 2017 l'IFAE continuava ocupant l'espai cedit però no l'havia registrat comptablement. D'acord amb la informació facilitada per la UAB, el valor dels espais cedits era de 71.774 €.

L'1 de gener del 2012, l'IFAE i la UAB van signar un conveni de col·laboració pel qual la UAB cedia a l'IFAE un espai de 880 m² situat al Taller de Mecanització de la UAB i un espai de 250 m² adjacent a aquest taller per a la càrrega i descàrrega d'equipament científic. L'IFAE es comprometia a abonar les despeses derivades de l'espai ocupat per un import de 57.200€ revisables amb l'IPC (s'hi estableixen unes bonificacions anuals decreixents fins al 2016) i a subscriure les pòlisses d'assegurances pertinents. El 31 de desembre del 2017 l'IFAE no tenia registrada comptablement la cessió i no havia registrat cap despesa a satisfer a la UAB (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

2.3. DESPESES

2.3.1. Despeses de personal

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

Quadre 3. Retribucions del personal

Categoria	Nombre de perceptors	Retribució bruta
Direcció	2	72.241
Investigador	66	1.913.467
Investigador predoctoral	20	275.398
Enginyer	8	284.615
Tècnic titulat superior	14	380.782
Tècnic	14	334.874
Tècnic de grau mitjà	2	61.472
Personal de suport a la recerca	4	42.812
Personal de suport tècnic	4	38.618
Becaris (estudiants en pràctiques)	8	85.047
Altres categories	7	120.135
Total	149	3.609.461

Retribució bruta en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Altres categories inclou tècnic informàtic, analista de sistema, ajudants d'investigació, oficial de primera i cap de divisió.

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

L'any 2017 l'IFAE va tenir contractades 141 persones, 35 de les quals amb contracte indefinit i la resta temporals (89 per obra o servei determinat i 17 temporals en pràctiques). L'IFAE també registra dins les despeses de personal els imports abonats a 8 estudiants en pràctiques, que s'haurien d'haver registrat com a ajuts concedits.

2.3.1.1. Normativa aplicable

Normativa general

La normativa aplicable reconeix un caràcter singular al personal investigador.

La Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació (LCTI), estableix un règim propi i específic per al personal investigador, en relació, entre altres aspectes, amb la mobilitat, els criteris de selecció i les modalitats de contractació.

L'article 13 de l'LCTI preveu que el personal investigador pot estar vinculat amb la universitat pública o organisme al qual presti servei mitjançant una relació subjecta al dret administratiu o al laboral, i pot ser funcionari de carrera, funcionari interí o personal laboral fix o temporal.

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

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

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

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

La disposició addicional dinovena de l'LCTI estableix que en el cas que els drets d'explotació d'una obra de caràcter intel·lectual corresponguin a un centre públic de recerca, el personal dedicat a la recerca té dret a una compensació econòmica en atenció als resultats de la producció i explotació de l'obra que no tindrà en cap cas la consideració de retribució. Les modalitats i la quantia de la participació del personal investigador dels centres públics de recerca les ha d'establir el Govern, les comunitats autònomes o les universitats, atenent a les característiques concretes de cada centre.

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

La disposició addicional dotzena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, estableix que el personal docent i investigador (PDI), funcionari i contractat que presti serveis a la universitat pública i que efectui tasques de direcció d'un centre CERCA o de programes científics que s'hi desenvolupin, pot percebre, mentre efectua aquesta activitat, una compensació que li ha de ser abonada per la universitat i acordada en el marc del conveni d'adscripció que subscriu amb el centre o la instal·lació, que han de compensar la universitat. També determina que existeixen raons d'especial interès per al servei per tal que les persones que ocupen la direcció dels centres CERCA puguin superar els límits establerts per la normativa d'incompatibilitats, en el desenvolupament d'una segona activitat docent, investigadora o de direcció científica a la universitat.

D'acord amb la disposició addicional quinzena de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, en aquell exercici eren aplicables als centres CERCA les mesures següents: la massa salarial podia tenir les mateixes variacions que s'establissin per a la resta del sector públic, no es podien fer aportacions a plans de pensions, no es podien atorgar als empleats ajuts en concepte de fons d'acció social ni altres ajuts que tinguessin la mateixa naturalesa i finalitats i no es podien reconèixer percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per a menjar del personal.

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

El document Règim especial dels centres CERCA i de l'ICREA del 27 de juny del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.1) inclou els aspectes següents sobre la gestió de personal:

- Recomana que el centre CERCA disposi d'un pla estratègic adequat a la seva organització i necessitats, que inclogui les disposicions de règim intern relatives a la seva política de captació, de contractació i de retenció de personal investigador i altres aspectes referents a recursos humans.
- L'òrgan de govern del centre CERCA ha d'aprovar el règim retributiu del seu personal, que inclou els conceptes i l'escalat salarial (trams) que consideri adequat a les funcions a exercir i a la tipologia contractual.
- Recomana que, en la mesura que sigui possible, el centre CERCA tendeixi a organitzar-se de manera que pugui disposar d'un càrrec gerencial o d'administració que exerceixi les funcions executives i de gestió del centre. Està subjecte a un contracte d'alta direcció el personal directiu de gerència i d'administració que tingui funcions executives que impliquin un poder de decisió i actuació sobre els objectius i les finalitats dels centres, i que aquestes funcions s'exerceixin amb autonomia i plena responsabilitat només limitada pels criteris i instruccions directes per part de la persona i de l'òrgan superior de govern de l'entitat.
- Per formalitzar contractes fixos o indefinits, cal que hi hagi una oferta pública d'ocupació o un altre instrument intern de gestió de provisió de necessitats de personal que aprovi el centre.
- Els procediments de selecció de personal investigador dels centres CERCA els ha de determinar el centre amb garantia dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- L'òrgan de govern del centre CERCA ha d'establir el règim de participació del personal investigador en els *overheads* (cànon que el centre aplica als projectes) i/o en els beneficis que s'obtinguin de l'activitat de recerca i/o de l'eventual explotació dels resultats en R+D+i (recerca, desenvolupament i innovació).

Normativa específica

D'acord amb els Estatuts, les competències en matèria de personal de l'IFAE corresponen al Consell de Govern i al director. Correspon al Consell de Govern nomenar o contractar i separar el director, a proposta del rector de la UAB i, si escau, l'administrador; aprovar les condicions específiques sobre selecció i provisió de llocs de treball i, si escau, contractació de personal; aprovar, a proposta del director, els nomenaments o les contractacions de personal, una vegada s'hagin complert els procediments que corresponguin; crear o suprimir divisions i nomenar els seus coordinadors, a proposta del director. Correspon al director, entre d'altres, proposar i, amb l'aprovació prèvia del Consell, contractar el personal científic i administratiu i proposar l'admissió del personal de les entitats consorciades i exercir la direcció de tot el personal, d'acord amb les directrius del Consell.

Els Estatuts preveuen que el personal científic de l'IFAE pot comprendre personal propi de caràcter laboral i personal propi de les entitats consorciades, amb lloc de treball fix, que ha de quedar adscrit a l'IFAE en la situació administrativa que correspongui en cada cas i, si escau, sense perjudici de les possibles obligacions docents. A més, l'IFAE pot disposar de personal contractat per a la formació científica i tècnica i de personal administratiu i de suport.

D'acord amb els Estatuts, el règim jurídic aplicable al personal de l'IFAE és el de l'Administració de la Generalitat, sens perjudici de les especificitats que siguin aplicables de la consideració com a centre CERCA, i també és aplicable, si escau, el règim jurídic previst per al personal investigador.

L'any 2017 l'IFAE no tenia aprovat un conveni col·lectiu propi ni aplicava cap conveni sectorial, sinó únicament l'Estatut dels treballadors.

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

L'any 2017 l'IFAE no tenia aprovat el règim retributiu del seu personal que inclogués les diferents categories i la retribució de cada categoria. Tampoc no tenia taules salarials pròpies que incloguessin els diferents conceptes retributius de cada una de les categories de personal.

El 2015 el Consell de Govern de l'IFAE va aprovar la Regulació de la propietat industrial i intel·lectual que inclou la regulació de la participació dels investigadors en l'explotació comercial dels resultats de la recerca i de les invencions.

El personal de l'IFAE no tenia participació en els *overheads* dels projectes de recerca, que es destinaven íntegrament al finançament de les despeses de funcionament de l'IFAE.

2.3.1.2. Retribucions

De l'anàlisi realitzada de les retribucions del personal de l'IFAE es desprenen els aspectes següents:

- La retribució que va percebre el gerent l'any 2017 es correspon amb el seu contracte, però no havia estat aprovada pel Consell de Govern com corresponia.
- L'IFAE ha manifestat que aplicava al personal investigador les taules retributives del PDI de la UAB, però en els expedients no hi consta la documentació necessària per poder

comprovar-ne l'aplicació correcta ja que no hi ha cap acord del Consell de Govern pel qual s'aprovi l'assimilació salarial dels investigadors de l'IFAE amb el PDI de la UAB.

- Set treballadors van rebre un complement salarial per la docència en un màster organitzat conjuntament amb la UAB per un total de 10.980 € del qual no consta ni l'aprovació, ni les quanties a abonar per cada hora de docència, ni les condicions per a la seva percepció.
- Dos treballadors van percebre un complement anomenat Plus projecte per un total de 4.179 € del qual no consta ni l'aprovació, ni les quanties a percebre per les activitats desenvolupades, ni les condicions per a la seva percepció.
- Un investigador va percebre un complement de càrrec de 5.000 € que no havia estat aprovat. El Consell de Govern del 26 de juliol del 2018 va aprovar aquest complement amb efectes des de l'1 de gener del 2015. En relació amb els efectes retroactius en més de tres anys d'aquest acord, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes.
- Tres treballadors del PIC van percebre un complement de disponibilitat per un total de 12.900 € que no havia estat aprovat pel Consell de Govern.

2.3.1.3. Personal adscrit a l'IFAE

Investigadors ICREA

L'1 de gener del 2003 l'IFAE i ICREA van signar un conveni per establir el marc de col·laboració entre les dues entitats per al desenvolupament de les actuacions de recerca proposades per l'IFAE i aprovades pel Patronat d'ICREA.

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

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

L'any 2017 hi va haver set investigadors ICREA adscrits a l'IFAE. L'IFAE tenia subscrits contractes laborals a temps parcial amb dos d'ells, que tenien contracte a temps complet amb ICREA, fet que no s'ajusta al que estableix el conveni. La Sindicatura considera que la

formalització de dos contractes de treball té com a resultat una duplicitat de retribucions per a una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'IFAE, d'acord amb la política de retribucions variables aprovada pel Consell de Govern de l'IFAE, haurien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que l'IFAE hagués d'abonar a ICREA.

Com a fet posterior, cal assenyalar que el 6 de febrer del 2020 ICREA i l'IFAE van signar un nou conveni de col·laboració que elimina aquesta duplicitat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura.

El director de l'IFAE l'any 2017 era un investigador ICREA amb un contracte a temps parcial de quatre hores setmanals que havia estat subscrit l'any 2008. L'any 2015 va ser nomenat director, però no es va fer cap modificació contractual, no es va aprovar la retribució que percebria com a director ni es va formalitzar un conveni específic amb ICREA per a la direcció de l'IFAE. El 26 de juliol del 2018, el Consell de Govern va aprovar la modificació del contracte del director per formalitzar la seva tasca de direcció mitjançant un contracte d'investigador distingit a temps parcial i va acordar convalidar l'acte administratiu d'increment de retribució corresponent a l'exercici de la direcció de l'IFAE amb data 1 de gener del 2015. Aquesta modificació del contracte no s'ajustava al conveni amb ICREA. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de tres anys d'aquest acord, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes.

Personal de la UAB adscrit a l'IFAE

El 21 de juliol del 2015 l'IFAE i la UAB van signar el conveni de regulació de l'adscripció de l'activitat de recerca del PDI de la UAB a l'IFAE. L'any 2017 l'IFAE tenia adscrits onze PDI de la UAB.

D'acord amb el conveni, la contribució econòmica al funcionament de l'IFAE que representa l'adscripció del PDI de la UAB i les compensacions econòmiques a rebre per la UAB per l'adscripció, si s'escau, o per cobrir possibles complements salarials, reduccions docents i altres que es puguin proposar, s'han de detallar en addendes al conveni. L'any 2017 no s'havia subscrit cap addenda al conveni per detallar els aspectes anteriors i l'IFAE no va abonar cap compensació a la UAB. Segons ha informat la UAB, el cost del PDI adscrit va ser de 912.034 €.

El 30 de juny de 1999 l'IFAE i la UAB van signar un conveni de col·laboració per establir les condicions sota les quals l'IFAE participaria en el programa específic de gestió d'instituts adscrits i fundacions participades de la UAB amb una durada de quatre anys renovables

automàticament per períodes anuals. D'acord amb el conveni, l'IFAE ha de transferir a la UAB una assignació anual equivalent al cost retributiu de les persones que participin en el projecte específic de gestió a l'IFAE. L'any 2017 dos membres del col·lectiu de personal d'administració i serveis (PAS) de la UAB van prestar serveis a l'IFAE. La UAB va facturar a l'IFAE 67.945 € mentre que el cost de personal va ser de 95.364 €. La diferència no facturada era una subvenció en espècie de la UAB a l'IFAE que no va ser registrada ni per la UAB ni per l'IFAE. D'altra banda, els dos treballadors haurien d'haver ocupat una plaça de l'RLT i ser retribuïts per l'IFAE.

Altres personal adscrit

D'acord amb el conveni d'1 de juny del 2016 entre l'IFAE i el CIEMAT per al manteniment i l'operació del PIC, les parts signants han de proposar al Comitè de Gestió del conveni el personal que s'ha d'adscriure temporalment al PIC i aquell l'ha d'aprovar. L'any 2017 hi va haver set investigadors del CIEMAT que van treballar al PIC (vegeu l'apartat 2.3.2).

2.3.1.4. Altes

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

L'any 2017 l'IFAE no tenia establert un procediment de selecció de personal. En aquell any hi va haver vint-i-vuit altes de personal, totes amb contractes temporals; disset altes ho van ser de personal investigador i onze de personal de suport a la recerca. Excepte un cas que va ser finançat amb recursos propis de l'IFAE, la resta ho van ser per projectes competitiu o convocatòries per a la contractació de personal investigador. No hi ha evidència documental dels procediments de selecció que es van emprar ni justificació de la urgència en el cas de contractació amb recursos propis de l'IFAE.

2.3.1.5. Jornada i horaris

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

2.3.1.6. *Transparència*

Els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableixen que els consorcis han de fer pública la informació relativa a la plantilla, l'RLT i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral i el detall de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de l'RLT. El març del 2020 l'IFAE no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència, que havia estat actualitzat per darrera vegada el novembre del 2018.

2.3.2. **Altres despeses de gestió ordinària**

En el quadre 4 es presenta el detall d'Altres despeses de gestió ordinària.

Quadre 4. Altres despeses de gestió ordinària

Concepte	Import
Lloguers i cànon	120.284
Conservació i manteniment	132.797
Serveis de professionals independents	47.843
Transports	42.158
Assegurances	25.059
Subministraments	55.153
Viatges	504.755
Formació del personal	78.424
Altres despeses	227.899
Despeses financeres	3.657
Tributs	56.897
Total	1.294.926

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2017 l'IFAE no tenia procediments de compra i gestió de despeses formalment aprovats per la direcció de l'entitat. Les despeses amb càrrec a projectes eren autoritzades pels investigadors principals dels projectes i les despeses amb càrrec al pressupost general de l'IFAE ho eren pel director.

El treball de fiscalització d'Altres despeses de gestió ordinària ha inclòs una anàlisi per conceptes, imports i proveïdors i la revisió de la documentació d'una mostra seleccionada a criteri de l'auditor. El resultat de les proves ha estat satisfactori, excepte pel fet que amb dos proveïdors que van prestar serveis de forma recurrent i per un import total superior al del

contracte menor (30.645 € en un cas i 20.269 € en un altre) no s'havia licitat cap contracte. La Sindicatura considera que, d'acord amb la doctrina administrativa de diverses juntes consultives de contractació, la subscripció de contractes menors successius per contractar serveis i subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent suposa un incompliment del que estableix l'article 86.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP) i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

El conveni entre l'IFAE i el CIEMAT per a la gestió del PIC designa l'IFAE com a entitat encarregada de la gestió i estableix que el director del PIC ha de presentar anualment al Comitè de Gestió el pressupost, i una proposta de contribució de cada una de les parts, per a la seva valoració i aprovació. Cada part ha d'assumir les seves aportacions sense que hi hagi transferència de fons entre elles. Entre els recursos a aportar s'inclouen el personal contractat per cada una de les parts, les despeses de funcionament i les inversions en equipaments i infraestructures. D'acord amb l'acta del Comitè de gestió del PIC del 10 de desembre del 2018, el 2017 les contribucions de l'IFAE i del CIEMAT van ser de 442.561 € i de 303.021 €, respectivament.

2.3.2.1. Impost sobre el valor afegit

L'IFAE és subjecte passiu de l'IVA i en l'exercici 2017 va aplicar una prorrata del 75,05%.

El 31 de desembre del 2016 restava pendent de retorn l'IVA corresponent als exercicis 2014 (429.176 €), 2015 (348.700 €) i 2016 (154.227 €).

Pel que fa a l'annualitat 2014, l'AEAT va iniciar-ne un procediment d'inspecció el maig del 2015. El Consell de Govern de l'IFAE, en la sessió del 28 de juliol del 2017, va acordar acceptar la proposta de l'AEAT de fixar el retorn de l'IVA a l'entorn del 75%. El 31 d'octubre del 2017 es va signar acta de conformitat amb l'AEAT, en la qual es va establir un percentatge de deducció del 75,05%, i, per tant va resultar un import a retornar de 301.381 €. La diferència entre l'import que corresponia per l'exercici 2014 i l'import corregit per aplicació de la prorrata és de 127.795 €, que es va registrar com a despesa extraordinària en l'exercici 2017.

Pel que fa a l'annualitat 2015, durant el mes de novembre del 2016 es va rebre la resolució del procediment de comprovació, que atorgava a l'IFAE el reintegrament de l'import total reclamat, mitjançant una compensació de deutes amb l'AEAT. Aquests deutes corresponien als reintegraments pels defectes de justificació de diverses subvencions concedides en els exercicis 2005, 2006 i 2009 per 378.520 € contra els quals l'IFAE havia presentat recurs (vegeu l'apartat 2.5). L'IFAE no va registrar comptablement la compensació perquè va

considerar que no era correcta. El 31 de desembre del 2017 no havia cancel·lat el deute pendent de cobrament.

Pel que fa a l'annualitat 2016, l'AEAT va ingressar íntegrament l'import durant l'exercici 2017.

2.3.3. Transferències i subvencions

En el quadre 5 es presenta el detall de la despesa per transferències i subvencions.

Quadre 5. Transferències i subvencions

Concepte	Import
Subvencions corrents a l'Institut d'Astrofísica de Canàries	141.871
Subvencions corrents a universitats de Catalunya	71.505
Altres subvencions corrents	1.458
Total subvencions corrents	214.834
Subvencions de capital a la Unió Europea	426.360
Subvencions de capital a l'Administració de l'Estat	28.865
Altres subvencions de capital	26.250
Total subvencions de capital	481.475
Total subvencions	696.309

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.3.3.1. Subvencions corrents a l'Institut d'Astrofísica de Canàries

El 20 de febrer del 2015, l'IFAE va subscriure un acord de col·laboració per a la construcció i operació d'un telescopi a l'Observatori del Roque de los Muchachos a l'illa de La Palma amb la resta d'institucions dels països participants en la construcció del telescopi.

El 18 de març del 2015, les institucions participants en la construcció del telescopi van subscriure un acord amb l'Institut d'Astrofísica de Canàries (IAC) per a la instal·lació de l'equipament a l'Observatori del Roque de los Muchachos. En aquest acord s'estableix que l'IAC subministrarà les infraestructures i els serveis comuns necessaris per a l'operació del telescopi, que el conjunt de les institucions contribuirà al finançament d'aquestes despeses d'acord amb la taula de distribució acordada pel Comitè Científic Internacional⁵ i que també aportarà anualment 20.000€ a l'IAC per cooperar en matèria d'educació i formació del personal científic i tècnic.

5. Creat d'acord amb el Tractat Internacional "Acord sobre Cooperació en Astrofísica i el seu Protocol", signat el 26 de maig de 1979, com un fòrum on els operadors de telescopis puguin expressar les seves necessitats i preferències en tot allò que estigui relacionat amb l'Observatori del Roque de los Muchachos i els seus serveis comuns.

La despesa de l'any 2017 inclou 51.015 € de serveis comuns, 50.855 € d'ús d'instal·lacions i 40.000 € en concepte de contribució a la formació. Aquestes quantitats van ser facturades per l'IAC a l'IFAE, però no consta quin va ser el repartiment de les despeses entre les diferents institucions.

L'IFAE ha registrat la despesa com a subvencions corrents en lloc de com a altres despeses de gestió corrent, com corresponia fer d'acord amb la seva naturalesa.

2.3.3.2. Subvencions corrents a universitats de Catalunya

L'IFAE ha registrat com a subvencions corrents a universitats de Catalunya la despesa facturada per la UAB per dos PAS que van prestar serveis a l'IFAE (vegeu l'apartat 2.3.1.3). L'IFAE hauria d'haver registrat la despesa facturada per la UAB com a altres despeses d'explotació i no com a subvenció, ja que no té aquesta naturalesa.

L'IFAE manté un conflicte amb la UAB pel reconeixement de diverses operacions. El 31 de desembre del 2017 la UAB reclamava a l'IFAE 831.931 € corresponents principalment a despeses de personal i de funcionament dels espais cedits (despeses directes i indirectes dels espais del Taller de Mecanització i dels espais que ocupa el PIC a partir del 2014, data en què va finalitzar el conveni de cessió sense que s'hagi formalitzat cap pròrroga) i l'IFAE reclamava a la UAB 584.554 € corresponents a inversions que havia finançat. Aquests imports en conflicte no havien estat registrats comptablement per cap de les dues entitats.⁶

2.3.3.3. Subvencions de capital a la Unió Europea

Les subvencions de capital a la Unió Europea recullen les aportacions de l'IFAE al CERN per al manteniment i despeses operacionals del projecte Atlas i del projecte Medipix d'acord amb els diferents protocols signats entre l'IFAE i el CERN.⁷ Una part de la despesa facturada pel CERN i registrada per l'IFAE el 2017 correspon a exercicis anteriors.

Tenint en compte la naturalesa de la despesa, l'IFAE l'hauria d'haver registrat com a despeses de gestió corrent i no com a transferències de capital.

6. Vegeu l'informe de la Sindicatura de Comptes 20/2019, Universitat Autònoma de Barcelona, entitats participades, exercici 2017.

7. Atlas és un dels quatre grans experiments que es porten a terme en el gran accelerador de partícules (LHC) del CERN a Ginebra. És un experiment de física de partícules realitzat per una col·laboració internacional de la qual forma part l'IFAE (vegeu <https://atlas.cern/>). Medipix és una família de xips de lectura per a la imatge i detecció de partícules desenvolupat per Medipix Collaborations (vegeu <https://medipix.web.cern.ch/>).

2.4. ENDEUTAMENT

El 31 de desembre del 2017, del total de deutes a llarg i curt termini, 9.110.880 € corresponien a subvencions per projectes de recerca encara no aplicades a resultats i 805.891 € a crèdits atorgats per l'Estat en forma de bestreta reemborsable per al finançament de subvencions de fons FEDER i que es cancel·len un cop els projectes han estat justificats i el pagament del FEDER rebut.

2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES

Els projectes finançats per organismes públics estan sotmesos al control de la destinació dels fons per part d'aquests organismes. La Sindicatura ha revisat els informes de control de subvencions rebuts per l'IFAE entre l'1 de gener del 2017 i el 31 de desembre del 2018. De la revisió efectuada es desprèn que l'IFAE va rebre en el període indicat resolucions de reintegrament per 12.070 € i acords d'inici de reintegrament per 597.446 €, abans de l'aprovació dels comptes del 2017. A parer de la Sindicatura, el 31 de desembre del 2017 l'IFAE hauria d'haver registrat una provisió per cobrir aquestes contingències. En el mateix període també va rebre requeriments d'esmena de justificacions de despeses per 1.409.741 €.

D'altra banda, l'IFAE mantenia oberts diversos conflictes amb el ministeri competent en matèria de recerca per diverses resolucions de reintegrament de subvencions que havien estat dictades abans del 31 de desembre del 2016, per 378.520 €. L'IFAE havia interposat dos recursos davant l'Audiència Nacional les sentències dels quals, del juny i el juliol del 2017, van ser en contra de l'entitat. En la sessió del 28 de juliol del 2017 el Consell de Govern va acordar retirar altres recursos que s'havien presentat. L'IFAE no va registrar aquesta despesa en l'exercici 2017 com corresponia perquè va considerar que hi havia alguns defectes de forma en les resolucions. No obstant això, la Norma de valoració dissetena del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya estableix que s'ha de reconèixer una provisió quan l'entitat tingui una obligació present derivada d'un fet passat, quan sigui probable que existeixi una sortida de recursos per a la seva cancel·lació i quan es pugui realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

2.6. CONTRACTACIÓ

El marc normatiu aplicable a la contractació d'obres, serveis i subministraments en l'exercici 2017 estava integrat pel TRLCSP, pels preceptes d'aplicació directa de les directives comunitàries 2014/23 i 2014/24, pel Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i per la Instrucció 1/2016, del 28 d'abril, de la Direcció

General de Contractació Pública sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les directives 2014/23 i 2014/24.

D'acord amb l'article 3.2 del TRLCSP l'IFAE tenia la condició d'administració pública als efectes d'aquesta llei.

L'exercici 2017 l'IFAE va tramitar onze expedients de contractació amb un total licitat de 863.157 €, cinc per procediment obert, un negociat sense publicitat i cinc derivats d'acord marc. La Sindicatura ha revisat els tres expedients superiors a 100.000 € (vegeu el quadre 6), que representen un 48,08% del total licitat.

Quadre 6. Expedients de contractació

Referència Sindicatura	Número expedient	Procediment adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	PIC 01/2017	Obert	Subministrament de cartutxos de cintes per a emmagatzematge massiu de dades del PIC	165.000	Catalana de Informàtica 90, SL	164.992
2	PIC 02/2016	Obert	Subministrament de servidors de disc per a emmagatzematge massiu de dades del PIC	140.000	Omega Peripherals, SL	140.000
3	PIC 03/2017	Derivat d'acord marc	Subministrament de servidors de còmput per a la plataforma Cosmohub del projecte Cosmosurvey del PIC	109.996	Esprinet Ibérica, SL	109.996
Total				414.996		414.988

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- En els expedients 1 i 2 no es va justificar la no divisió en lots dels contractes i, per tant, es va incomplir l'article 5 del Decret llei 3/2016.
- En l'expedient 2 la puntuació màxima atorgada en els informes de valoració difereix de l'establerta en el plec de clàusules administratives: d'acord amb el plec l'oferta econòmica tenia una puntuació màxima de 70, les millores de les característiques tècniques de 25 i el període de garantia del manteniment de 5 punts, mentre que en l'informe de valoració les puntuacions assignades van ser de 60, 32 i 8 punts, respectivament. Aquest fet no va afectar l'adjudicació del contracte.
- En els tres expedients, el termini de pagament va superar el termini establert en l'article 216.4 del TRLCSP (en els expedients 1 i 2 el termini de pagament va ser de prop de sis mesos i en l'expedient 3 de seixanta-nou dies).

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

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

1. L'any 2017 l'IFAE tenia un Pla estratègic que no havia estat aprovat pel Consell de Govern (vegeu l'apartat 1.2.2).
2. En l'exercici 2017 no hi va haver contracte programa amb la Generalitat. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre l'IFAE i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).
3. L'IFAE va aprovar els comptes anuals del 2017 el 26 de juliol del 2018 i els va trametre a la Sindicatura de Comptes el 22 de novembre, fora del termini establert, que acabava el 30 de juny (vegeu l'apartat 2.1).
4. El 31 de desembre del 2017 l'IFAE tenia registrat incorrectament com a immobilitzat immaterial l'import de l'aportació que va fer a la UAB per a la construcció de l'edifici en què s'ubica la seva seu i, en conseqüència, l'hauria de donar de baixa de l'actiu del Balanç (vegeu l'apartat 2.2).
5. L'IFAE no havia registrat comptablement diverses cessions d'espais de la UAB (vegeu l'apartat 2.2).
6. L'IFAE no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Govern. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
7. L'IFAE no tenia aprovat el règim retributiu del seu personal que inclogués les diferents categories o la retribució de cada una d'elles. Tampoc no tenia taules salarials pròpies que incloguessin els diferents conceptes retributius de cada categoria (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
8. L'IFAE va abonar diversos complements salarials que no havien estat aprovats pel Consell de Govern (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
9. L'any 2017 hi va haver set investigadors ICREA adscrits a l'IFAE. Amb dos dels investigadors l'IFAE havia subscrit contractes de treball a temps parcial en contra del que

determina el conveni de col·laboració entre ICREA i l'IFAE. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb l'IFAE) té com a resultat una duplictat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits a l'IFAE haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que l'IFAE hagués d'abonar a ICREA. Com a fet posterior, cal assenyalar que el 6 de febrer del 2020 ICREA i l'IFAE van signar un nou conveni de col·laboració que elimina aquesta duplictat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

10. El director de l'IFAE era des del 2015 un investigador ICREA amb contracte a temps parcial amb l'IFAE. En l'exercici 2017 no s'havia formalitzat un conveni entre ICREA i l'IFAE per a la direcció del centre ni havia estat aprovat l'import que l'IFAE abonava al director. El juliol del 2018 el Consell de Govern de l'IFAE va aprovar la modificació del contracte del director i la retribució corresponent i va acordar convalidar l'acte administratiu d'increment retributiu per la direcció amb efectes retroactius des de l'1 de gener del 2015. Aquesta modificació no s'ajustava al conveni amb ICREA. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de tres anys d'aquest acord, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes (vegeu l'apartat 2.3.1.3).
11. D'acord amb el conveni entre la UAB i l'IFAE per a l'adscripció de l'activitat de recerca del PDI de la UAB a l'IFAE, la contribució econòmica al funcionament de l'IFAE que representa l'adscripció del PDI de la UAB i les compensacions econòmiques a rebre per la UAB per l'adscripció, si s'escau, o per cobrir possibles complements salarials, reduccions docents i altres que es puguin proposar, s'han de detallar en addendes al conveni. En l'exercici 2017 no s'havia subscrit cap addenda amb el contingut esmentat. L'IFAE també tenia adscrits dos PAS la situació dels quals, a parer de la Sindicatura, s'hauria de revisar i adequar a la normativa (vegeu l'apartat 2.3.1.3).
12. L'any 2017 l'IFAE no tenia establert un procediment de selecció de personal i no hi ha evidència documental dels procediments de selecció que va emprar (vegeu l'apartat 2.3.1.4).
13. L'IFAE no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.5).
14. El març del 2020 el Portal de la transparència de l'IFAE, que havia estat actualitzat per darrera vegada el novembre del 2018, no incloïa la informació referida a personal prevista en els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.3.1.6).

15. La despesa de personal de l'IFAE no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual, d'acord amb la normativa establerta, són abonades per l'entitat d'on procedeix (vegeu l'apartat 2.3.1.3).
16. Una part de les despeses registrades per l'IFAE com a subvencions s'haurien d'haver registrat com a despeses d'explotació, d'acord amb la seva naturalesa (vegeu l'apartat 2.3.3).
17. L'IFAE mantenia diversos conflictes amb el ministeri competent en matèria de recerca relacionats amb procediments de reintegrament de subvencions atorgades en exercicis anteriors. Encara que l'IFAE havia rebut dues sentències en contra l'any 2017, el 31 de desembre no havia creat cap provisió per l'import reclamat (378.520 €). D'altra banda, en el període de l'1 de gener del 2017 al 31 de desembre del 2018, l'IFAE va rebre resolucions de reintegrament per 12.070 €, acords d'inici de reintegrament per 597.446 € i requeriments d'esmena de justificacions de despeses per 1.409.741 € sense que hagués creat cap provisió per fer front als passius que se'n poguessin derivar (vegeu l'apartat 2.5).
18. L'IFAE manté un conflicte amb la UAB pel reconeixement de diverses operacions. El 31 de desembre del 2017, la UAB reclamava a l'IFAE 831.931 € per despeses de personal cedit i d'utilització d'espais i l'IFAE reclamava a la UAB 584.554 € per diverses inversions que havien estat finançades per l'IFAE. Aquests imports en conflicte no havien estat registrats comptablement per cap de les dues entitats (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

1. Seria convenient que Consell de Govern de l'IFAE aprovés el Pla estratègic i promogués la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.
2. L'IFAE hauria de revisar les adscripcions d'immobilitzat i registrar-les adequadament d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
3. L'IFAE hauria de revisar, adequar i donar publicitat al marc propi dels recursos humans i aprovar i publicar anualment les taules salarials aplicables amb els diferents conceptes retributius i els imports aplicables a cada categoria laboral.
4. L'IFAE hauria de promoure la formalització de les addendes previstes en el conveni

d'adscripció de l'activitat de recerca del PDI de la UAB i regularitzar la situació del PAS adscrit.

5. Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'IFAE del cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència i la Memòria hauria d'informar del cost total del personal que presta serveis a l'IFAE.
6. L'IFAE hauria d'aprovar un procediment de selecció del seu personal que garantís els principis de publicitat, mèrit i capacitat.
7. L'IFAE hauria de revisar els procediments interns seguits per a la justificació de les subvencions i crear les provisions necessàries pels reintegraments per subvencions que es puguin derivar dels procediments de revisió oberts per les entitats subvencionadores.
8. L'IFAE hauria de resoldre el conflicte que manté amb la UAB pel reconeixement de diverses operacions.

4. ANNEX: BALANÇ, COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre 7 es presenta el Balanç de l'IFAE a 31 de desembre del 2017, en el quadre 8 el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici finalitzat en aquella data i en el quadre 9 la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Quadre 7. Balanç a 31 de desembre del 2017

Actiu	31.12.2017	Patrimoni net i passiu	31.12.2017
Actiu no corrent	3.610.234	Patrimoni net	3.756.606
Immobilitzat immaterial	195.921	Fons propis	832.002
Immobilitzat material	3.414.313	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.924.604
		Passiu no corrent	3.304.744
		Deutes a llarg termini	3.304.744
Actiu corrent	10.882.478	Passiu corrent	7.431.362
Deutors i altres comptes a cobrar	7.275.776	Deutes a curt termini	6.612.027
Inversions financeres a curt termini	200.000	Creditors i altres comptes a pagar	819.335
Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.406.702		
Total actiu	14.492.712	Total patrimoni net i passiu	14.492.712

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IFAE.

Quadre 8. Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2017

Concepte	2017
Ingressos de gestió ordinària	17.426
Ingressos per realització d'activitats	1.956
Altres ingressos i ingressos assimilats	15.470
Transferències i subvencions	7.191.100
Transferències corrents	2.129.871
Transferències de capital	5.061.229
Beneficis i ingressos extraordinaris	684.417
Subvencions de capital traspassades a Resultat de l'exercici	684.417
Total ingressos	7.892.943
Aprovisionaments	520.296
Despeses de personal	4.642.816
Sous i salaris	3.615.826
Càrregues socials	1.026.990
Dotacions amortitzacions	741.805
Dotacions per amortització de l'immobilitzat	741.805
Altres despeses de gestió ordinària	1.294.926
Serveis exteriors	1.234.372
Despeses financeres	3.657
Tributs	56.897
Transferències i subvencions	696.309
Transferències corrents	214.834
Transferències de capital	481.475
Altres partides extraordinàries	127.795
Total despeses	8.023.947
Estalvi/desestalvi	(131.004)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IFAE.

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

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Drets liquidats (B)	Desviació (A-B)
Taxes i altres ingressos	0	23.251	23.251	23.251	0
Transferències corrents	1.847.000	497.771	2.344.771	2.344.771	0
Ingressos patrimonials	0	15.470	15.470	15.470	0
Total ingressos corrents	1.847.000	536.492	2.383.492	2.383.492	0
Transferències de capital	1.879.345	3.935.439	5.814.784	5.814.784	0
Total ingressos de capital	1.879.345	3.935.439	5.814.784	5.814.784	0
Total ingressos no financers	3.726.345	4.471.930	8.198.276	8.198.276	0
Variació d'actius financers	0	10.209.474	10.209.474	0	10.209.474
Total ingressos financers	0	10.209.474	10.209.474	0	10.209.474
Total ingressos	3.726.345	14.681.405	18.407.750	8.198.276	10.209.474

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IFAE.

Quadre 10. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2017

Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu (A)	Obligacions reconegudes (B)	Desviació (A-B)
Despeses de personal	3.250.794	2.161.599	5.412.393	4.642.816	769.577
Despeses de béns corrents i serveis	403.973	10.828.952	11.232.925	1.939.359	9.293.566
Despeses financeres	4.000	(343)	3.657	3.657	0
Transferències corrents	59.078	155.756	214.834	214.834	0
Total despeses corrents	3.717.845	13.145.964	16.863.809	6.800.666	10.063.143
Inversions reals	8.500	1.053.966	1.062.466	1.062.466	0
Total despeses de capital	8.500	1.053.966	1.062.466	1.062.466	0
Transferències de capital	0	481.475	481.475	481.475	0
Transferències de capital	0	481.475	481.475	481.475	0
Total despeses no financeres	8.500	1.535.441	1.543.941	1.543.941	0
Total despeses	3.726.345	14.681.405	18.407.750	8.344.607	10.063.143

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'IFAE.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 18 de juny al consorci Institut de Física d'Altes Energies.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel consorci Institut de Física d'Altes Energies es reproduïx a continuació.

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

Ref.: 47/2019-D

Il·lustre Sr. Pons,

En relació a l'assumpte de referència, el projecte d'informe de fiscalització de l'exercici 2017 corresponent al consorci Institut de Física d'Altes Energies, i en compliment del

termini previst en la seva comunicació de 18/06/2020, li presento les següents al·legacions en nom i representació de l'Institut de Física d'Altes Energies.

Romanc a la vostra disposició i aprofito l'avinentesa per saludar-vos cordialment,

[Signatura digital]

Sr. Ramon Miquel Pascual

Director

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Ramon Miquel Pascual, actuant en nom i representació del consorci Institut de Física d'Altes Energies (en endavant, IFAE), amb CIF Q5856257J i domicili fiscal a l'Edifici Cn, campus de la UAB, 08193 Cerdanyola, en qualitat de director i representant legal i administratiu de l'IFAE, d'acord amb les competències atorgades en virtut dels poders elevats a públic pel notari de Barcelona Sr. Pedro Ángel Casado Martín, en data 03/06/2015 i número de protocol 1195.

EXPOSA

- I. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha realitzat un treball de fiscalització de l'IFAE corresponent a l'exercici 2017 i que com a resultat ens ha fet arribar un projecte d'informe (referència 47/2019-D) en data 18/06/2020.
- II. Que l'IFAE en el seu conjunt, i concretament la seva Direcció i la Gerència, tenen un compromís ferm amb la transparència i amb la millora continua del consorci, i reiteren la voluntat d'aclarir qualsevol aspecte de la seva organització i funcionament intern que puguin ser específics d'entitats de recerca d'excel·lència, com és l'aspiració de l'IFAE, i de corregir qualsevol element que ho requereixi.
- III. Que després d'estudiar el contingut del projecte d'informe de referència amb la Gerència i amb les persones responsables de les Unitats encarregades dels aspectes financers, de contractació, i amb els serveis jurídics contractats per l'entitat, que en tots els casos han estat informats d'evitar qualsevol ús inapropiat i la difusió del contingut del projecte d'informe per qualsevol forma, formula les següents:

AL·LEGACIONS

- I. A l'observació número 1 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'any 2017 l'IFAE tenia un Pla estratègic que no havia estat aprovat pel Consell de Govern (vegeu l'apartat 1.2.2).

L'IFAE fa constar que es compromet a que d'ara endavant sotmetrà els seus

Plans Estratègic pluriennals a l'aprovació dels seu Consell de Govern. El proper Pla Estratègic, actualment en fase d'elaboració, serà per al període 2021-2024.

II. A l'observació número 2 de l'apartat 3.1 (Observacions)

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

L'IFAE comparteix plenament aquesta observació i ens consta que el Departament d'adscripció de l'IFAE a la Generalitat de Catalunya també ho feia. La no existència d'un contracte programa a l'any de referència no és atribuïble a cap de les dues organitzacions sinó a les reticències del Consell Executiu de la Generalitat per aprovar compromisos de despeses pluriennals, que són un dels elements nuclears dels contractes programa amb centres de recerca.

III. A l'observació número 3 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE va aprovar els comptes anuals del 2017 el 26 de juliol del 2018 i els va trametre a la Sindicatura de Comptes el 22 de novembre, fora del termini establert, que acabava el 30 de juny (vegeu l'apartat 2.1).

L'IFAE reconeix aquest incompliment de terminis però vol fer constar que es tracta d'un fet puntual com ho reflecteix el fet que tant els comptes anuals de l'exercici 2018 (aprovats a la sessió del Consell de Govern celebrada el 28/06/2019) com els del 2019 (aprovats a la sessió del Consell de Govern celebrada el 17/06/2020) han estat aprovats dins del termini establert.

IV. A l'observació número 4 de l'apartat 3.1 (Observacions)

El 31 de desembre del 2017 l'IFAE tenia registrat incorrectament com a immobilitzat immaterial l'import de l'aportació que va fer a la UAB per a la construcció de l'edifici en què s'ubica la seva seu i, en conseqüència, l'hauria de donar de baixa de l'actiu del Balanç (vegeu l'apartat 2.2).

L'IFAE considera que té aquest immobilitzat material enregistrar de manera correcta, atès que el dret d'ús valorat, en 540.911 €, correspon a la subvenció rebuda durant els anys 1993-1994 del Departament d'Indústria de la Generalitat per a la construcció de l'edifici que destinat a acollir l'IFAE, que es va comptabilitzar a l'actiu com a un dret d'ús i al passiu com a ingressos a distribuir en diversos exercicis. Aquesta quantitat es va amortitzant d'any en any i es va minorant de l'actiu i del passiu. Si no s'hagués rebut cap subvenció només s'hauria comptabilitzat l'edifici com a edifici rebut en cessió, però atès que l'IFAE va rebre una subvenció de capital, i no va imputar-la directament a resultats sinó a ingressos a distribuir en diversos exercicis, cal anar minorant el valor d'aquest dret d'ús cada any segons l'amortització realitzada.

L'IFAE també al·lega que tant les auditories internes com les que ha dut a terme

Intervenció General de la Generalitat, totes elles dutes amb caràcter anual, han validat l'actual procediment d'enregistrament d'aquest immobilitzat material. Amb tot, l'IFAE es compromet a traslladar tant als seus auditors com Intervenció General aquesta observació de sindicatura de Comptes.

V. A l'observació número 5 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE no havia registrat comptablement diverses cessions d'espais de la UAB (vegeu l'apartat 2.2).

L'IFAE fa constar que l'any 2018 l'IFAE va ser conscient que no tenia enregistrats comptablement dos dels espais cedits per la UAB (els dos esmentats en l'informe de Sindicatura).

L'IFAE al·lega que, un cop detectada aquesta irregularitat, als comptes anuals de l'exercici 2018 ja hi va incloure un d'aquests espais (els 200 m2 del mòdul CM7) seguint un criteri compatible amb la manera com la UAB el tenia enregistrat. L'IFAE no va incloure el segon dels espais mencionats a l'informe de Sindicatura (els 150 m2 de l'edifici D on s'allotja el PIC) perquè desconeixia els criteris amb què la UAB havia valorat els espais.

L'IFAE fa constar que ha conegut els criteris de valoració d'aquests espais amb posterioritat al tancament dels comptes de l'exercici 2019, i es compromet a incloure'ls en els comptes anuals de l'exercici 2020.

VI. A l'observació número 6 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Govern. Tampoc no va aprovar una oferta pública d'ocupació ni cap altre instrument intern per a la gestió de la provisió de places necessàries de personal (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

L'IFAE al·lega que d'acord amb els articles 2 i 29 del Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, l'obligació de disposar i publicar d'una relació de llocs de treball (RLT) és aplicable a l'Administració de la Generalitat (article 2.1) però no al conjunt del seu sector públic sinó "només en els casos en què expressament hi fa referència" (article 2.2.a), i aquest no és el cas de la relació dels llocs de treball (RLT) que, d'acord amb l'article 29 d'aquest Decret "La relació de llocs de treball és pública i ha d'incloure tots els llocs de funcionaris, laborals i eventuais existents en l'Administració de la Generalitat".

En la mateixa línia, l'IFAE al·lega que d'acord amb els articles 2 i 5 del Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública, l'obligació de disposar i publicar d'una oferta d'ocupació pública és aplicable a l'Administració de la Generalitat (article 2.1) però no al conjunt del seu

sector públic sinó “només en els casos en què expressament hi fa referència” (article 2.2.a). L'IFAE entén que aquest no és el cas de l'oferta d'ocupació pública que, d'acord amb el Decret legislatiu 1/1997, ha de ser preparada pel conseller competent en matèria de funció pública (article 6.c) i aprovada pel Govern (article 5.c).

VII. A l'observació número 7 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE no tenia aprovat el règim retributiu del seu personal que inclogués les diferents categories o la retribució de cada una d'elles. Tampoc no tenia taules salarials pròpies que incloguessin els diferents conceptes retributius de cada categoria (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

L'IFAE fa constar que, a la sessió celebrada el 17/06/2020, el seu Consell de Govern va aprovar les taules salarials i el règim retributiu del seu personal, desglossat en categories i subcategories professionals, amb els diferents conceptes d'aplicació.

VIII. A l'observació número 8 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE va abonar diversos complements salarials que no havien estat aprovats pel Consell de Govern (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

L'IFAE fa constar que les taules salarials aprovades pel seu Consell de Govern a la sessió celebrada el 17/06/2020, inclouen tots els complements salarials indicats en l'informe de la Sindicatura.

IX. A l'observació número 10 de l'apartat 3.1 (Observacions)

El director de l'IFAE era des del 2015 un investigador ICREA amb contracte a temps parcial amb l'IFAE. En l'exercici 2017 no s'havia formalitzat un conveni entre ICREA i l'IFAE per a la direcció del centre ni havia estat aprovat l'import que l'IFAE abonava al director. El juliol del 2018 el Consell de Govern de l'IFAE va aprovar la modificació del contracte del director i la retribució corresponent i va acordar convalidar l'acte administratiu d'increment retributiu per la direcció amb efectes retroactius des de l'1 de gener del 2015. Aquesta modificació no s'ajustava al conveni amb ICREA. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de tres anys d'aquest acord, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de formalitzar amb anterioritat al moment en què comencin a produir efectes (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

L'IFAE fa constar que el seu director és un dels set investigadors ICREA referits en l'Observació número 9 de l'apartat 3.1 (Observacions) i, que, tal com la mateixa Sindicatura indica en aquesta observació:

Com a fet posterior, cal assenyalar que el 6 de febrer del 2020 ICREA i l'IFAE van signar un nou conveni de col·laboració que elimina

aquesta duplicitat en les retribucions en la línia assenyada per la Sindicatura.

X. A l'observació número 11 de l'apartat 3.1 (Observacions)

D'acord amb el conveni entre la UAB i l'IFAE per a l'adscripció de l'activitat de recerca del PDI de la UAB a l'IFAE, la contribució econòmica al funcionament de l'IFAE que representa l'adscripció del PDI de la UAB i les compensacions econòmiques a rebre per la UAB per l'adscripció, si s'escau, o per cobrir possibles complements salarials, reduccions docents i altres que es puguin proposar, s'han de detallar en addendes al conveni. En l'exercici 2017 no s'havia subscrit cap addenda amb el contingut esmentat. L'IFAE també tenia adscrits dos PAS la situació dels quals, a parer de la Sindicatura, s'hauria de revisar i adequar a la normativa (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

En relació a l'adscripció del PDI de la UAB, l'IFAE al·lega que el punt 4 de la Clàusula Tercera (obligacions de la UAB) del conveni estableix:

“La contribució econòmica al funcionament del centre que representa l'adscripció de d'aquest personal a les activitats de l'IFAE així com les compensacions econòmiques a rebre per la UAB per aquest concepte (si s'escau), o per cobrir possibles complements salarials, reduccions docent i altres que es puguin proposar es detallaran en addendes al present conveni. Les compensacions específiques per reduccions docents es calcularan com a mínim a partir del sou de la categoria docent de professor agregat.”

L'IFAE entén que l'expressió “si s'escau” indica que únicament s'hauran de formalitzar aquests convenis quan la UAB hagi de percebre compensacions econòmiques per tal de cobrir complements salarials, reduccions docents o altres (que s'haurien de detallar), i aquest no era el cas en cap dels casos l'any 2017. L'IFAE fa constar que amb posterioritat la UAB i l'IFAE van acordar, en dos casos, unes compensacions econòmiques i que en ambdós casos la UAB i l'IFAE van signar els corresponents convenis marcs amb les respectives addendes.

Pel que fa a l'adscripció de PAS de la UAB, l'IFAE fa constar fem constar que en ambdós casos es tracta de personal amb la condició laboral de funcionaris de la UAB, cosa que pot dificultar que passin a ser retribuïts per l'IFAE, com es demana al punt 2.3.1.3. Amb tot, l'IFAE es compromet a revisar la situació actual.

XI. A l'observació número 12 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'any 2017 l'IFAE no tenia establert un procediment de selecció de personal i no hi ha evidència documental dels procediments de selecció que va emprar (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

L'IFAE al·lega que la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, estableix unes excepcions a la normativa aplicable i al règim jurídic dels centres

CERCA i de la ICREA. En particular, atorga als centres CERCA autonomia en el desenvolupament de llurs activitats fundacionals o estatutàries. El règim d'autonomia inclou, en tot cas "La política de recursos humans, que inclou la selecció, la contractació, el règim retributiu."

Pel que fa als processos de selecció de personal investigador, l'any 2016 l'IFAE va subscriure la recomanació 2005/255/EC de la Comissió Europea, adreçada a les institucions de recerca, on establia una Carta europea de l'investigador i un Codi de conducta per a la contractació d'investigadors que inclouen, entre d'altres aspectes, la difusió de les places que s'ofereixen i les condicions de treball a la institució. Seguint les pautes d'aquests dos documents, l'IFAE va aprovar un Pla Estratègic relatiu al personal investigador que va lliurar a la Comissió Europea, la qual el va aprovar i va atorgar a l'IFAE el distintiu "*Human Resources Excellence Award*".

Posteriorment, l'IFAE, en col·laboració amb la Secretaria d'Universitats i Recerca, va formalitzar un protocol, aprovat pel seu Consell de Govern, que regula el contingut i la difusió dels anuncis de les places laborals que s'ofereixen en qualsevol de les seves àrees (personal de recerca, de suport a la recerca, o d'administració i gestió), totes les quals s'anuncien al seu web en un lloc fàcilment localitzable i accessible. El protocol també està disponible, i en un lloc de fàcil accés, al web de l'IFAE.

XII. A l'observació número 13 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.5).

L'IFAE al·lega que l'any 2017 no existia l'obligatorietat de disposar d'un sistema de control horari per a tots els treballadors sinó únicament per aquells amb jornada parcial. L'obligatorietat de disposar d'un sistema de control horari per al conjunt dels treballadors es va establir amb el Reial Decret 8/2019, de 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral en la jornada de treball. L'IFAE informa que recentment ha adquirit un software de gestió de recursos humans amb aquest objectiu, que es troba actualment en fase d'implementació. El control horari es du a terme a través d'una aplicació informàtica que permet els treballadors fitxar a través d'un web o d'una app.

XIII. A l'observació número 14 de l'apartat 3.1 (Observacions)

El març del 2020 el Portal de la transparència de l'IFAE, que havia estat actualitzat per darrera vegada el novembre del 2018, no incloïa la informació referida a personal prevista en els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.3.1.6).

En relació amb aquesta observació, a l'apartat 2.3.1.6 de l'informe s'indica que:

Els articles 8 i 9 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, estableixen que els consorcis han de fer pública la informació relativa a la plantilla, l'RLT i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral i el detall de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de l'RLT. El març del 2020 l'IFAE no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència, que havia estat actualitzat per darrera vegada el novembre del 2018.

L'IFAE al·lega que en la data referida el seu portal de transparència oferia informació relativa a la plantilla: personal total (desglossat per gènere i per àrea), personal adscrit amb contracte laboral amb altres institucions, despeses de personal (desglossades en sous i salaris, i en càrregues socials), i informació relativa als convenis i acords de naturalesa laboral.

Personal

A data 01/01/2018, la plantilla de l'IFAE estava constituïda per 117 treballadors.

Desglossament de la plantilla:
 Per gènere: 26 dones i 91 homes
 Per col·lectiu: 45 d'administració i serveis (9 de gestió, administració, 36 tècnics i enginyers de suport a la recerca) i 72 personal investigador.

Adicionalment, l'IFAE compta amb l'adscripció de 6 investigadors de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats (ICREA), de 16 investigadors i 2 PAS de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), i de 2 investigadors i 4 PAS del Centro de Investigaciones Energéticas, Medioambientales y Tecnológicas (CIEMAT).

[Enllaç](#) a l'organigrama de l'IFAE

L'any 2017 les despeses de personal van ser de 3.615.825,52 € en sous i salaris, i de 1.026.990,32 € en càrregues socials.

L'IFAE no s'acull a cap conveni col·lectiu sectorial ni té signat cap pacte d'empresa, de manera que el personal laboral s'acull a l'Estatut dels Treballadors. No s'ha constituït comitè d'empresa.

A la plantilla de l'IFAE no hi ha ningú adscrit pels adjudicataris de contractes signats amb l'Administració que, en virtut del contracte, dugui a terme una activitat, un servei o una obra amb caràcter permanent.

A la plantilla de l'IFAE no hi ha cap alt càrrec ni directiu inclòs en l'àmbit d'aplicació de la [Llei 13/2005](#), de 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat -article 2- en concordança amb l'article 4.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Seguint la recomanació de la Comissió Europea [2005/251/EC](#), l'IFAE [s'ha adherit](#) a la Carta europea de l'investigador i el Codi de Conducta per a la contractació d'investigadors. L'IFAE té una [Estratègia de recursos humans](#) que inclou un Pla d'acció per al període 2016-2019. Per tot això, l'abril del 2016 la Comissió Europea va atorgar a l'IFAE la distinció Human Resources Award.

El web de l'IFAE té [un espai on s'anuncien totes les places](#) que s'obren per un procés de selecció de personal. El contingut i la publicitat dels anuncis de places laborals estan regulats pel següent protocol, aprovat pel Consell de Govern de l'IFAE.

L'IFAE disposa d'un Pla d'Igualtat de Gènere, aprovat pel Consell de Govern de l'IFAE, i d'un protocol per al tractament la prevenció, i l'eradicació de qualsevol tipus d'assetjament laboral. B protocol tracta, de manera específica, l'assetjament sexual i l'assetja ment per raó de gènere o d'orientació sexual.

El portal de transparència de l'IFAE no informava sobre la RLT perquè, com hem al·legat a l'Observació, entenem que l'obligació de disposar-ne i publicar-la no aplica a l'IFAE sinó únicament a l'Administració de la Generalitat.

Adicionalment, fem constar que amb posterioritat a l'informe de la Sindicatura l'IFAE ha actualitzat el seu portal de transparència i, en particular, en l'apartat de personal s'hi ha afegit la següent informació:

- o Desglossament de la plantilla de l'IFAE en personal indefinit, personal temporal, i emèrits.
- o Informació de l'aprovació, per part del Consell de Govern, de les categories i subcategories professionals, i de les taules salarials 2020.
- o Declaració explícita de la no existència de RLT.
- o Referència a l'Acord de Govern 41/2019 pel qual la Generalitat declara d'interès públic el desenvolupament per part del personal investigador amb funcions de direcció d'equips humans, instal·lacions i programes i projectes científics i tecnològics en l'àmbit de coneixement dels centres de recerca de Catalunya (CERCA).

XIV. A l'observació número 15 de l'apartat 3.1 (Observacions)

La despesa de personal de l'IFAE no recull el cost del personal adscrit, les retribucions del qual, d'acord amb la normativa establerta, són abonades per l'entitat d'on procedeix (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

L'IFAE al·lega que tat al seu portal de transparència com als seus informes anuals informa del personal laboral o funcionarial d'altres institucions (UAB, ICREA) que tenen adscrita la seva recerca a l'IFAE. L'IFAE inclou en els seus comptes anuals el cost de tot el personal adscrit que té contracte laboral amb l'IFAE (que l'any 2017 eren els dos investigadors ICREA a què es fa referència a l'Observació número 9 de l'informe de la Sindicatura). L'IFAE no pot incloure als seus comptes anuals cap cost de personal de les persones que no tenen cap contracte laboral amb l'IFAE i no estan en nòmina de l'IFAE.

El Pla General Comptable estableix el següent:

“64. despeses de personal:

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

640. sous i salaris

641. indemnitzacions

642. seguretat social a càrrec de l'entitat

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

644. retribucions a llarg termini mitjançant sistemes de prestació definida

6440. contribucions anuals

6442. altres costos

649. altres despeses socials”

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

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

XV. A l'observació número 16 de l'apartat 3.1 (Observacions)

Una part de les despeses registrades per l'IFAE com a subvencions s'haurien d'haver registrat com a despeses d'explotació, d'acord amb la seva naturalesa (vegeu l'apartat 2.3.3).

L'IFAE al·lega que tant les auditories internes com les que ha dut a terme Intervenció General de la Generalitat, totes elles amb caràcter anual, han validat l'actual procediment d'enregistrament com a subvencions. Amb tot, l'IFAE es compromet a traslladar tant als seus auditors com Intervenció General aquesta observació de sindicatura de Comptes.

XVI. A l'observació número 17 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE mantenia diversos conflictes amb el ministeri competent en matèria de recerca relacionats amb procediments de reintegrament de subvencions atorgades en exercicis anteriors. Encara que l'IFAE havia rebut dues sentències en contra l'any 2017, el 31 de desembre no havia creat cap provisió per l'import reclamat (378.520 €). D'altra banda, en el període de l'1 de gener del 2017 al 31 de desembre del 2018, l'IFAE va rebre resolucions de reintegrament per 12.070 €, acords d'inici de reintegrament per 597.446 € i requeriments d'esmena de justificacions de despeses per 1.409.741 € sense que hagués creat cap provisió per fer front als passius que se'n poguessin derivar (vegeu l'apartat 2.5).

L'IFAE fa seva la recomanació de Sindicatura i en l'exercici 2020, i en els següents, inclourà un fons de provisions en el seu pressupost amb aquesta finalitat.

Addicionalment, fem constar que els esmentats conflictes amb el ministeri fan referència a subvencions de les convocatòries dels anys 2005 a 2009 i que, un cop rebudes les primeres sol·licituds de reintegrament, l'IFAE va dur a terme un procés intern de revisió dels mecanismes de despesa i de justificació de despesa. Com a conseqüència d'aquesta revisió, l'IFAE ha adoptat criteris més restrictius en els conceptes justificables i més exhaustius pel que fa a la docu-

mentació de suport que cal adjuntar. Considerem que aquests canvis han millorat ostensiblement els procediments de justificació.

XVII. A l'observació número 18 de l'apartat 3.1 (Observacions)

L'IFAE manté un conflicte amb la UAB pel reconeixement de diverses operacions. El 31 de desembre del 2017, la UAB reclamava a l'IFAE 831.931 € per despeses de personal cedit i d'utilització d'espais i l'IFAE reclamava a la UAB 584.554 € per diverses inversions que havien estat finançades per l'IFAE. Aquests imports en conflicte no havien estat registrats comptablement per cap de les dues entitats (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

L'IFAE al·lega que no reconeix les obligacions que la UAB li reclama i que per aquest motiu no les ha inclòs als seus comptes anuals. L'IFAE també fa constar que, aplicant el principi de prudència, tampoc ha inclòs als seus comptes anuals els drets que reclama a la UAB mentre aquesta institució no els reconegui. L'IFAE fa constar que manté converses amb la UAB amb la intenció d'arribar a un acord.

En virtut de tot l'anterior,

SOL·LICITA

Que tingui per presentat aquest escrit en temps i forma, l'admeti i, en la seva virtut, tingui per formulades les anteriors al·legacions, les esmeni, les incorpori a l'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la fiscalització de l'activitat del consorci Institut de Física d'Altes Energies.

[Signatura digital]

Ramon Miquel Pascual
Director de l'IFAE

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 21 de juliol del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 12/2020, relatiu al consorci Institut de Física d'Altes Energies, exercici 2017.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Eighteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the bladder.

Nineteenth, the presence of cholesterol in the diet increases the levels of cholesterol in the uterus.

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

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

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

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