



**INFORME CO-40/2016, DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI
INSTITUT DE FÍSICA D'ALTES ENERGIES (IFAE) PER A L'EXERCICI 2015.**

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques, en exercici de les funcions que li assigna l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i d'acord amb l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya; la qual va ser dictada en compliment de la Disposició Addicional 20ena de la Llei 30/1992 de règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú, actualment derogada per la Llei 39/2015, d'1 d'octubre però quedant regulat el règim dels consorcis en els mateixos termes al capítol VIè de la Llei 40/2015 de l'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic, emet el present Informe de direcció i supervisió del control financer del Consorci Institut de Física d'Altes Energies (en endavant, IFAE), corresponent a l'exercici 2015.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2015 de l'IFAE; d'acord amb la informació obtinguda de la revisió dels papers de treball dels auditors, així com en la revisió del control realitzat per aquests i de les seves conclusions i recomanacions en matèria de compliment de normativa, i que es recullen en els informes emesos per la societat d'auditoria UHY Fay&Co (en endavant UHY), següents:

- L'informe corresponent a l'auditoria financera de l'exercici 2015 va ser emès en data 23 de juny de 2016, per la societat d'auditoria UHY. El citat informe fa referència als comptes anuals que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la memòria i la liquidació del pressupost de l'IFAE de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015. Els comptes van ser aprovats pel Consell de Govern del Consorci en la sessió de 27 de juny de 2016.
- L'informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació a l'IFAE durant l'exercici 2015, ha estat emès per UHY en data 27 de gener de 2017, i es va entregar a aquesta Subdirecció en data 30 de gener de 2017.

2. ABAST I LIMITACIONS

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per UHY, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable al Consorci durant l'exercici de 2015, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Subdirecció ha aprovat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria que s'han considerat més rellevants en el marc de col·laboració per a l'execució dels treballs amb l'adequada qualitat i l'abast necessaris per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.



3. AL·LEGACIONS

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb els aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i amb les instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El dia 16 de febrer de 2017 ha tingut entrada en aquesta Subdirecció, mitjançant correu electrònic, l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel Director de l'IFAE, el qual es troba incorporat com Annex a aquest informe definitiu.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades no modifiquen el seu contingut.

Així mateix, l'entitat ha posat de manifest en el seu escrit que està treballant per adoptar les mesures adequades per seguir les recomanacions indicades en l'informe en referència a les excepcions i paràgraf d'èmfasi inclosos en l'informe d'auditoria, el compliment de la normativa de patrimoni i la normativa de transparència, i la comptabilització de les subvencions d'acord amb la NRIv 18ena del PGC. En aquest sentit, aquestes mesures seran objecte de comprovació en el marc de la supervisió i direcció d'auditories futures, tot valorant molt positivament aquestes actuacions.

Tanmateix, s'exposa seguidament el posicionament d'aquesta Subdirecció en relació amb determinats arguments presentats pel Consorci:

- Tot i tenir la característica de ser un centre CERCA, el Consorci és una entitat considerada administració pública i, com a tal, ha de preservar els principis bàsics que regeixen en les actuacions de les administracions públiques. La primera norma que cal tenir en compte és l'EBEP (Estatut Bàsic de l'Empleat Públic) que, en l'article 55, de forma general, estableix els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat, transparència, imparcialitat. Ara bé, aquesta mateixa norma ja indica en l'article 2.2 que "en aplicació d'aquest estatut al personal investigador es podran dictar normes singulars per adequar-lo a les seves peculiaritats", per aquest motiu, cal revisar el que estableix la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació, que en el seu article 16 determina els criteris de selecció del personal investigador, basats en els mateixos principis que l'EBEP i on s'afegeix que el procediment de selecció ha de permetre un desenvolupament professional transparent, obert, igualitari i reconegut internacionalment.

Així doncs, malgrat la remissió a la recomanació europea 2005/251/EC, les normes aplicables al Consorci ja determinen com ha de realitzar-se el procés de selecció al personal investigador, cal dir que els principis recollits en la secció 2 d'aquesta recomanació per a la contractació dels investigadors són equiparables al que regulen les normes vigents esmentades.

- En relació a l'incompliment en matèria de personal, concretament pel que fa a la taxa de reposició, la no retenció de la paga extraordinària en l'exercici 2012, i per l'incompliment de no variació de la massa salarial, l'entitat unifica la mateixa al·legació on es desenvolupa l'argument que l'IFAE és un centre CERCA que es troba emparat per l'autonomia de gestió atorgada per la Llei 7/2011 la qual inclou la política de recursos humans, selecció, contractació, règim retributiu i determinació de compatibilitats del personal, però, en canvi no es fa referència que l'article 67.2 de la pròpia Llei, que atorga aquesta autonomia de gestió però indica expressament que no són aplicables les limitacions de despesa de personal i contractació del sector públic de la Generalitat "sens perjudici del compliment de la legislació



bàsica”. Totes les incidències de personal abans esmentades i recollides en l'informe provisional responen a normativa bàsica de l'Estat, la qual és d'aplicació a l'IFAE malgrat disposar del règim d'autonomia de gestió, motiu pel qual es mantenen les observacions en aquest àmbit.

- Respecte l'al·legació efectuada en relació al director del centre i la seva relació laboral amb el consorci, cal indicar que reiterem, pels motius exposats anteriorment, en tot el que ha estat exposat en l'informe provisional, i es recorda a l'entitat que, malgrat disposar d'autonomia de gestió, li és d'aplicació la normativa bàsica en matèria laboral, així com la normativa en matèria d'incompatibilitats.

4. CONCLUSIONS

El treball realitzat per UHY s'ha basat en primer terme en les Normes d'Auditoria del Sector Públic i en allò establert a l'article 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General; així mateix en allò no regulat en aquestes s'han aplicat les normes internacionals d'auditoria adaptades al marc jurídic espanyol, així com l'altra normativa complementària emesa per l'ICAC.

A criteri de l'equip de supervisió, l'evidència obtinguda per UHY, les tècniques d'auditoria aplicades, així com les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren suficients i adequades; així mateix, es desprèn que s'ha obtingut una seguretat raonable tant pel que fa a que els estats financers consten lliures d'errors materials com que el Consorci ha donat compliment a la normativa que li és d'aplicació.

4.1 CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

D'acord amb l'informe emès per la societat auditoria en data 23 de juny de 2016, els comptes anuals i la liquidació del pressupost del Consorci IFAE, corresponents a l'exercici de 2015 expressen, segons l'opinió d'UHY, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de la liquidació del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que són d'aplicació, excepte pels fets que es descriuen a continuació:

a) Excepcions amb efecte sobre els estats derivats de la comptabilitat financera:

- El Consorci té comptabilitzat a la partida de clients un import de 118.875 euros, sobre la que existeixen dubtes raonables relatives al seu cobrament i d'acord amb la normativa comptable d'aplicació la quantitat de qualsevol cobrament que s'estimi improbable es registrarà como a despesa per deteriorament. Per tant, el resultat de l'exercici i el compte de deutors estan sobrevalorats en 118.875 euros.
- El consorci a 31 de desembre de 2015 tenia subvencions concedides destinades a finançar diversos projectes, de les quals resten pendent de reconèixer ingressos per import d'1.831.728 euros, que no figuren comptabilitzats. D'haver estat comptabilitzat de conformitat amb els criteris continguts en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, l'epígraf Deutors de l'Actiu corrent s'incrementaria en 1.831.728,58 euros i l'epígraf Altres Passius Financers del Passiu corrent s'incrementaria en 1.831.728,58 euros.
- Tal com s'indica a la nota 2.1.3 de la memòria adjunta, el consorci té pendent de rebre en concepte d'Impost del Valor afegit la quantitat d'1.044.595,07 euros corresponents als exercicis 2011, 2014 i 2015, que a data d'aquest informe no han estat retornats. Pel que



respecte a la devolució corresponent al 2011 per import de 266.719,54 euros, el consorci té comptabilitzada una provisió pel mateix import a l'espera de resolució del Tribunal Econòmic Administratiu. Donat que no s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a l'assessor fiscal no s'ha pogut determinar en quina situació es troben els citats expedients.

A més, cal destacar un paràgraf d'èmfasi que no modifica l'opinió dels auditors, en relació al procediment de reintegrament efectuat pel Ministerio de Economía y Competitividad per diverses subvencions rebudes en els exercicis 2007, 2008 i 2009 en detectar defectes en la seva justificació. L'import reclamat és d'1.095.263,07 euros més els interessos de demora estimats en 233.103,99 euros. El Consorci ha efectuat les al·legacions pertinents i espera no haver de reintegrar cap import, ja que considera que han estat degudament justificades.

De la revisió efectuada per l'equip de supervisió dels papers de treball de l'auditor UHY, per a l'exercici de 2015, es conclou que la societat d'auditoria ha obtingut una seguretat raonable per emetre l'opinió indicada sobre la imatge dels comptes del Consorci.

4.2 CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'opinió d'UHY sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, l'IFAE compleix amb la normativa que li és d'aplicació adequadament, sens detriment de determinades observacions i recomanacions que s'han fet constar en l'informe indicat, per tal de millorar la gestió del Consorci, al qual ens remetem.

Es destaca, per la seva importància, les observacions següents recollides en l'informe de l'auditor:

En relació al pressupost

L'entitat no disposa de bases d'execució del pressupost i tot i que l'entitat segueix el pla de comptabilitat pública, no realitza expedients de modificació de crèdit i no hi consta que aquestes modificacions estiguin autoritzades formalment.

En relació al personal

Com ja es va manifestar en l'informe de legalitat de l'any anterior, el Consorci no acredita que la contractació de personal es realitzi seguint un procés de selecció que compleixi amb els principis d'igualtat, publicitat, mèrit, capacitat, transparència, imparcialitat i professionalitat dels òrgans de selecció, i adequació entre el contingut de les proves i les funcions a realitzar.

Cal indicar que la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació, en el seu article 16, determina els criteris de selecció del personal investigador, basats en els mateixos principis que l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 de octubre, (en endavant, EBEP) abans esmentats, i on s'afegeix que el procediment de selecció ha de permetre un desenvolupament professional transparent, obert, igualitari i reconegut internacionalment.

L'entitat ha contractat a 5 persones amb contracte indefinit, sense que s'hagi produït cap baixa de personal amb contracte indefinit, en conseqüència, no s'està complint amb allò establert a l'article 21 i en la disposició addicional dissetena apartat u de la Llei de Pressupostos de l'Estat, on es determinava que els centres CERCA podien realitzar contractes indefinits amb un límit del 50% de la seva taxa de reposició.

S'ha pogut detectar que el consorci no ha retornat la part proporcional de paga extra de 2012 perquè no la va retenir en el seu dia, incomplint, en el seu moment, la legislació bàsica de l'estat RDL



20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, motiu pel qual en l'exercici 2012 es van percebre indegudament.

En l'exercici 2014, la plaça de director va quedar vacant i en el Consell de Govern de 18 de novembre de 2014 es va procedir a la selecció d'un nou director, sent coberta amb efectes d'1 de gener de 2015. El nou director és un investigador ICREA que, a més, estava contractat per l'IFAE amb un contracte indefinit a temps parcial des del 14 d'octubre de 2008, aquest fet ja era incorrecte perquè és personal ICREA i, per tant, la feina desenvolupada en l'IFAE es tracta de la segona activitat pública per a la qual és necessària una declaració de compatibilitat, de la què no hi ha constància que hagi estat tramitada, i a més, d'acord amb l'article 3 de la Llei 53/1984, aquesta segona activitat ha de prestar-se en règim laboral a temps parcial i amb una durada determinada. El fet de tractar-se d'un contracte de temps parcial, compleix amb un dels requisits que ha de tenir aquesta segona activitat, però, el fet que sigui indefinit, no. Així mateix, aquesta segona activitat no pot suposar cap modificació de la jornada i horari dels dos llocs de treball.

El director de l'IFAE, d'acord amb l'article 6 dels seus estatuts, és un òrgan de govern de l'entitat, l'article 14 determina que el director duu a terme, entre altres, les funcions que el consell de govern o el seu president li encomanen o deleguen i l'article 15 desenvolupa totes les seves funcions, per tant, reuniria els requisits que determina l'article 1.2 del RD 1382/1985 on es diu que "es considera personal d'alta direcció a aquells treballadors que exercitin poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa, i relatius als objectius generals de la mateixa, amb autonomia i plena responsabilitat només limitades pels criteris i instruccions directes emanades de la persona o dels òrgans superiors de govern i administració de l'entitat que respectivament ocupi aquella titularitat". Per tant, la persona que ocupi el càrrec de director de l'IFAE hauria de tenir un contracte d'alta direcció.

En aquest sentit, cal atendre al que estableix el règim del personal directiu en l'article 13 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic; conforme el personal directiu amb relació laboral del sector públic, resta sotmès a la relació laboral de caràcter especial d'alta direcció. I la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic que regula el personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Per últim, en analitzar el càlcul de la massa salarial, per tal de comprovar si hi havia variació de l'exercici 2014 al 2015 en aquell personal que compleix amb els termes d'homogeneïtat, i un cop eliminats els complements que queden suficientment justificats, com són els provinents de projectes amb finançament extern, s'ha detectat que hi ha un augment de la massa salarial en 67.214,66 euros, incomplint, d'aquesta forma, l'article 20 de la Llei 36/2014, de pressupostos generals de l'estat per al 2015, que regulava que les retribucions del personal al servei del sector públic no podien experimentar cap increment en termes d'homogeneïtat i que era d'aplicació als centres CERCA en tractar-se d'una legislació bàsica. Aquesta variació prové de 19 increments salarials acordats en l'exercici 2015. L'import de 67.214,66 euros es qualifica com a pagament indegut, i s'insta a l'entitat a la seva regularització. En aquest sentit, la no regularització d'aquest extrem podria ser un supòsit de responsabilitat d'acord amb l'establert a la normativa vigent.

En relació amb contractació

S'ha detectat proveïdors que no tenen cap expedient de contractació tot i que superen el llindar establert per a la contractació menor. Tot i que es tracti de consumibles i components de laboratori, electrònics, informàtics i ferreteria, s'ha d'establir una previsió de la despesa a realitzar partint del consum dels anys anteriors, i tramitar els corresponents expedients de contractació en funció a aquesta previsió.



En relació a la normativa de patrimoni

Com ja es va indicar en l'informe de legalitat de l'any anterior, la societat auditora considera que l'entitat no compleix la normativa ni en relació als locals, immobles o drets d'ús adquirits en propietat o arrendament ni en relació a la contractació de les pòlisses d'assegurances, atès que no s'ha sol·licitat l'informe corresponent, tal i com estableixen els articles 14,15 i 36 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre. S'insta a l'entitat a donar compliment a aquesta norma en el cas de les pòlisses d'assegurances vigents.

En relació a la normativa de transparència

Tot i que l'entitat disposa d'un portal de transparència, cal indicar que en el mateix no es recullen tots els continguts que requereix la normativa vigent (informació de l'organització institucional i administrativa; informació de les decisions i actuacions de rellevància jurídica; gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; convenis de col·laboració).

Cal que l'entitat procedeixi a revisar el contingut mínim de publicitat activa que disposa la Llei per a les entitats del sector públic de la Generalitat, per tal de completar aquells aspectes que a data d'emissió d'aquest informe encara no consten al portal de transparència del consorci; fet que serà objecte de seguiment en l'auditoria corresponent a l'exercici 2016.

4.3 ALTRES CONSIDERACIONS

Addicionalment a l'indicat en els apartats 3.1 i 3.2, s'incorporen altres consideracions que de forma complementària a l'informe de la societat auditora indica aquesta Subdirecció de control:

- En l'informe de supervisió de l'any anterior, ja es va manifestar que l'entitat no seguia un registre comptable adequat d'acord amb la NRv 18ena del PGC i les relacions de comptes del pla; en aquest sentit, les subvencions que a tancament de l'exercici tenen el caràcter de reintegrable han de ser registrades en comptes de passiu on haurien de constar identificades, en concret, són els comptes 172 i 522, en funció de si són a llarg o a curt termini, de deutes transformables en subvencions.

El consorci tan sols ha canviat en el balanç el nom dels ajustaments per periodificació, donant-los el nom de deutes a curt termini, però cal indicar que si realment s'ha fet la reclassificació abans esmentada i el que recull el balanç correspon veritablement als deutes a curt termini, aquests haurien d'estar situats dins l'epígraf corresponent, és a dir, immediatament després dels creditors a llarg termini i abans dels creditors a curt termini, no al final com es troben ara situats, per tal d'evitar confusions en la presentació dels comptes, i als efectes de seguir el model establert per la norma comptable vigent.

L'entitat continua comptabilitzant les subvencions de projectes de recerca com a ajustaments per periodificació mentre el projecte no es realitza i s'imputen a ingressos de l'exercici quan es produeix la despesa corrent finançada. Considerem necessari el canvi de criteri exposat anteriorment.

- En l'informe de legalitat de l'any anterior, es feia constar que l'entitat havia determinat el seu àmbit subjecció com a nivell 2, és a dir, poder adjudicador no administració pública, però aquesta interpretació no era correcta i es va recomanar fer una consulta. L'entitat ha aportat la consulta feta a la Direcció General de Contractació Pública i la resposta d'aquest òrgan el 18 de novembre de 2016 ha estat que el nivell de subjecció del consorci a la llei de contractes és el nivell 1.



Aquesta Subdirecció conclou que les tasques realitzades per la societat auditora són suficients i adequades; així com que suporten de forma raonable l'evidència de les conclusions que es recullen en el seu informe de compliment de normativa d'aplicació del consorci corresponent a l'exercici 2015.

Montserrat Ricart i Chapinal
Supervisora de Comptabilitat i Control

Vist i plau,

Ivan Puig Serra
Subdirector general de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

Barcelona, 31 de març de 2017



Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
d'Economia i Hisenda
Intervenció General
Subdirecció General de Control
d'Empreses i Entitats Públiques

IFAE

ANNEX 1

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE CONCLUSIONS I RECOMANACIONS CONTINGUDES EN
L'INFORME DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2015 DEL CONSORCI
INSTITUT DE FÍSICA D'ALTES ENERGIES**

Ivan Puig Serra
Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques
Intervenció General
Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda
Generalitat de Catalunya

Benvolgut,

En relació a les observacions de l'Informe CO-33/2016 de direcció i supervisió de control financer del consorci Institut de Física d'Altes Energies (IFAE) per a l'exercici 2015 presentem les següents al·legacions:

3.1 ESTATS FINANCERS

Respecte:

El Consorci té comptabilitzat a la partida de clients un import de 118.875 euros, sobre la que existeixen dubtes raonables relatives al seu cobrament i d'acord amb la normativa comptable d'aplicació la quantitat de qualsevol cobrament que s'estimi improbable es registrarà com a despesa per deteriorament. Per tant, el resultat de l'exercici i el compte de deutors estan sobrevalorats en 118.875 euros.

Fem constar que l'import correspon a l'anualitat 2015 del projecte Erica, finançat per la convocatòria Retos 2014 del Ministeri d'Economia i Competitivitat (MINECO). El projecte Erica, de recerca col·laborativa, està liderat per l'empresa X-Ray Imatek que és a qui el MINECO ingressa les anualitats corresponents. L'anualitat 2015 d'aquest projecte no coincidia amb l'any natural, atès que abastava de l'1 d'abril del 2015 al 31 de març del 2016, de manera que el tancament comptable de l'exercici 2015 es va fer abans que es tanqués l'anualitat 2015 del projecte. Posteriorment, ja a l'any 2016, l'empresa X-Ray Imatek va entrar en concurs de creditors, i no és fins aquest moment (posterior al tancament de l'exercici pressupostari 2015) que el cobrament d'aquest import esdevé improbable. La improbabilitat de cobrar aquests 118.875,00 € s'ha reflectit en la comptabilitat de l'IFAE del 2016.

Respecte:

El consorci a 31 de desembre de 2015 tenia subvencions concedides destinades a finançar diversos projectes, de les quals resten pendent de reconèixer ingressos per import d'1.831.728 euros, que no figuren comptabilitzats. D'haver estat comptabilitzat de conformitat amb els criteris continguts en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, l'epígraf Deutors de l'Actiu corrent s'incrementaria en 1.831.728,58 euros i l'epígraf Altres Passius Financers del Passiu corrent s'incrementaria en 1.831.728,58 euros.

Fem constar que a 31 de desembre de 2016 aquests ingressos ja han estat comptabilitzats.

Respecte:

Tal com s'indica a la nota 2.1.3 de la memòria adjunta, el consorci té pendent de rebre en concepte d'Impost del Valor afegit la quantitat d'1.044.595,07 euros corresponents als exercicis 2011, 2014 i 2015, que a data d'aquest informe no han estat retornats. Pel que respecte a la devolució corresponent al 2011 per import de 266.719,54 euros, el consorci té comptabilitzada una provisió pel mateix import a l'espera de resolució del Tribunal Econòmic Administratiu. Donat que no s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a l'assessor fiscal no s'ha pogut determinar en quina situació es troben els citats expedients.

Actualment el Tribunal Econòmic Administratiu ha resolt favorablement a l'IFAE el retorn del 100% de l'import d'IVA corresponent a l'anualitat 2011 (266.719,54 euros). Així mateix, l'AEAT ha resolt retornar a l'IFAE el 100% de l'IVA corresponent a l'anualitat 2015 (348.699,89 euros). Queda encara en litigi el cobrament de l'anualitat 2014 (429.175,64 euros), per al que es mantenen negociacions entre l'AEAT i l'IFAE, amb el suport de la Direcció General de Recerca de la Generalitat.

Respecte:

en relació al procediment de reintegrament efectuat pel Ministerio de Economía y Competitividad per diverses subvencions rebudes en els exercicis 2007, 2008 i 2009 en detectar defectes en la seva justificació. L'import reclamat és d'1.095.263,07 euros més els interessos de demora estimats en 233.103,99 euros. El Consorci ha efectuat les al·legacions pertinents i espera no haver de reintegrar cap import, ja que considera que han estat degudament justificades.

Fem constar que l'any 2016 es va continuar el procés d'al·legacions, que el MINECO va estimar parcialment. Actualment cinc d'aquests procediments (per un total de 324.777,94 €) es troben judicialment en recurs contenciós administratiu, als quals s'ha atorgat la suspensió cautelar de l'execució. Addicionalment, sis procediments (per un total de 378.519,34 €) es troben judicialment en contenciós administratiu, als quals s'ha denegat la suspensió cautelar de l'execució. En aquest segon cas, l'import a abonar s'ha inclòs als comptes de l'anualitat 2016.

3.2 COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

Pressupost. Respecte:

L'entitat no disposa de bases d'execució del pressupost i tot i que l'entitat segueix el pla de comptabilitat pública, no realitza expedients de modificació de crèdit i no hi consta que aquestes modificacions estiguin autoritzades formalment. Respecte:

Fem comptar que el conjunt de les modificacions de pressupost s'aproven formalment en sessió del Consell de Govern quan s'aproven els comptes anuals.

Personal. Respecte:

Com ja es va manifestar en l'informe de legalitat de l'any anterior, el Consorci no acredita que la contractació de personal es realitzi seguint un procés de selecció que compleixi amb els principis d'igualtat, publicitat, mèrit, capacitat, transparència, imparcialitat i professionalitat dels òrgans de selecció, i adequació entre el contingut de les proves i les funcions a realitzar.

Cal indicar que la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació, en el seu article 16, determina els criteris de selecció del personal investigador, basats en els mateixos principis que l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 de octubre, (en endavant, EBEP) abans esmentats, i on s'afegeix que el procediment de selecció ha de permetre un desenvolupament professional transparent, obert, igualitari i reconegut internacionalment.

Fem constar que l'article 66.2.d de 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, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats."

Adicionalment, fem constar que la Comissió Europea va publicar, l'any 2005, una Recomanació (2005/255/EC), 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 inclou, entre d'altres aspectes, la difusió de les places que s'ofereixen i les condicions de treball a la institució. Es fa constar que, després d'avaluar l'estratègia de recursos humans de l'IFAE, l'abril del 2016 la Comissió Europea va atorgar a l'IFAE el distintiu "Human Resources Excellence Award" per considerar que complia amb les indicacions de la seva Recomanació 2005/255/EC.

Personal. Respecte:

L'entitat ha contractat a 5 persones amb contracte indefinit, sense que s'hagi produït cap baixa de personal amb contracte indefinit, en conseqüència, no s'està complint amb allò establert a l'article 21 i en la disposició addicional dissetena apartat u de la Llei de Pressupostos de l'Estat, on es determinava que els centres CERCA podien realitzar contractes indefinits amb un límit del 50% de la seva taxa de reposició.

Fem constar que l'article 66.2.d de 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, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats."

Personal. Respecte:

S'ha pogut detectar que el consorci no ha retornat la part proporcional de paga extra de 2012 perquè no la va retenir en el seu dia, incomplint, en el seu moment, la legislació bàsica de l'estat RDL 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, motiu pel qual en l'exercici 2012 es van percebre indegudament.

Fem constar que l'article 66.2.d de 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, la

determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats.”

Personal. Respecte:

En l'exercici 2014, la plaça de director va quedar vacant i en el Consell de Govern de 18 de novembre de 2014 es va procedir a la selecció d'un nou director, sent coberta amb efectes d'1 de gener de 2015. El nou director és un investigador ICREA que, a més, estava contractat per l'IFAE amb un contracte indefinit a temps parcial des del 14 d'octubre de 2008, aquest fet ja era incorrecte perquè és personal ICREA i, per tant, la feina desenvolupada en l'IFAE es tracta de la segona activitat pública per a la qual és necessària una declaració de compatibilitat, de la què no hi ha constància que hagi estat tramitada, i a més, d'acord amb l'article 3 de la Llei 53/1984, aquesta segona activitat ha de prestar-se en règim laboral a temps parcial i amb una durada determinada. El fet de tractar-se d'un contracte de temps parcial, compleix amb un dels requisits que ha de tenir aquesta segona activitat, però, el fet que sigui indefinit, no. Així mateix, aquesta segona activitat no pot suposar cap modificació de la jornada i horari dels dos llocs de treball.

El director de l'IFAE, d'acord amb l'article 6 dels seus estatuts, és un òrgan de govern de l'entitat, l'article 14 determina que el director duu a terme, entre altres, les funcions que el consell de govern o el seu president li encomanen o deleguen i l'article 15 desenvolupa totes les seves funcions, per tant, reuniria els requisits que determina l'article 1.2 del RD 1382/1985 on es diu que “es considera personal d'alta direcció a aquells treballadors que exercitin poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa, i relatius als objectius generals de la mateixa, amb autonomia i plena responsabilitat només limitades pels criteris i instruccions directes emanades de la persona o dels òrgans superiors de govern i administració de l'entitat que respectivament ocupi aquella titularitat”. Per tant, la persona que ocupi el càrrec de director de l'IFAE hauria de tenir un contracte d'alta direcció.

En aquest sentit, cal atendre al que estableix el règim del personal directiu en l'article 13 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre pel qual s'aprova el Text refós de la llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic; conforme el personal directiu amb relació laboral del sector públic, resta sotmès a la relació laboral de caràcter especial d'alta direcció. I la disposició addicional vint-i-unena de la llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic que regula el personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Fem constar que l'article 66.2.d de 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, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats.”

També fem constar que no procedeix un contracte d'alta direcció atès que no es troba inclòs en cap dels supòsits de 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.

Personal. Respecte:

Per últim, en analitzar el càlcul de la massa salarial, per tal de comprovar si hi havia variació de l'exercici 2014 al 2015 en aquell personal que compleix amb els termes d'homogeneïtat, i un cop eliminats els complements que queden suficientment justificats, com són els provinents de projectes amb finançament extern, s'ha detectat que hi ha un augment de la massa salarial en 67.214,66 euros, incomplint, d'aquesta forma, l'article 20 de la Llei 36/2014, de pressupostos generals de l'estat per al 2015, que regulava que les retribucions del personal al servei del sector públic no podien experimentar cap increment en termes d'homogeneïtat i que era d'aplicació als centres CERCA en tractar-se d'una legislació bàsica. Aquesta variació prové de 19 increments salarials acordats en l'exercici 2015. L'import de 67.214,66 euros es qualifica com a pagament indegut, i s'insta a l'entitat a la seva regularització. En aquest sentit, la no regularització d'aquest extrem podria ser un supòsit de responsabilitat d'acord amb l'establert a la normativa vigent.

Fem constar que l'article 66.2.d de 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, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats."

Contractació. Respecte:

S'ha detectat proveïdors que no tenen cap expedient de contractació tot i que superen el llindar establert per a la contractació menor. Tot i que es tracti de consumibles i components de laboratori, electrònics, informàtics i ferreteria, s'ha d'establir una previsió de la despesa a realitzar partint del consum dels anys anteriors, i tramitar els corresponents expedients de contractació en funció a aquesta previsió.

Fem constar que, com assenyala el mateix informe de la Intervenció General, es tracta de l'agregat de moltes despeses menors. Addicionalment cal tenir present que les despeses no corresponen a un únic projecte de recerca, amb un únic investigador principal coordinant-lo, sinó a l'agregat de molts projectes independents entre si, tant pel que fa a la finalitat com a la coordinació. Per aquest motiu és pràcticament impossible fer una estimació acurada de la facturació finals dels molts proveïdors amb què treballen els diferents grups de l'IFAE. No obstant això, prenem nota d'aquesta indicació de la Intervenció i intentarem aplicar-la d'ara endavant.

Patrimoni. Respecte:

Com ja es va indicar en l'informe de legalitat de l'any anterior, la societat auditora considera que l'entitat no compleix la normativa ni en relació als locals, immobles o drets d'ús adquirits en propietat o arrendament ni en relació a la contractació de les pòlisses d'assegurances, atès que no s'ha sol·licitat l'informe corresponent, tal i com estableixen els articles 14,15 i 36 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, decret legislatiu 1/2002, de 24 de desembre. S'insta a l'entitat a donar compliment a aquesta norma en el cas de les pòlisses d'assegurances vigents.

Fem constar que l'IFAE pren nota d'aquesta indicació de la Intervenció per aplicar-la d'ara endavant.

Transparència. Respecte:

Tot i que l'entitat disposa d'un portal de transparència, cal indicar que en el mateix no es recullen tots els continguts que requereix la normativa vigent (informació de l'organització institucional i administrativa; informació de les decisions i actuacions de rellevància jurídica; gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial; convenis de col·laboració). Cal que l'entitat procedeixi a revisar el contingut mínim de publicitat activa que disposa la Llei per a les entitats del sector públic de la Generalitat, per tal completar aquells aspectes que a data d'emissió d'aquest informe encara no consten al portal de transparència del consorci; fet que serà objecte de seguiment en l'auditoria corresponent a l'exercici 2016.

Fem constar que el portal de transparència incorpora, gradualment, més informació sobre l'IFAIE. Respecte la informació que constava a desembre de 2015, actualment el portal ja ha incorporat —entre d'altres— informació sobre el seu organigrama; sobre el màxim òrgan de govern de l'IFAIE, el seu consell de Govern; sobre el protocol per al tractament, la prevenció, i l'eradicació de qualsevol tipus d'assetjament laboral, que tracta, de manera específica, l'assetjament sexual i l'assetjament per raó de gènere o d'orientació sexual; sobre la normativa aplicable a la contractació pública de l'IFAIE, que inclou un enllaç al perfil de contractació pública de l'IFAIE que hi ha al web de la Generalitat; així com del règim pressupostari, règim comptable i control extern de l'IFAIE.

També fem constar que és voluntat de l'IFAIE continuar ampliant la informació institucional disponible al portal de transparència.

3.3 ALTRES CONSIDERACIONS

Respecte:

En l'informe de supervisió de l'any anterior, ja es va manifestar que l'entitat no seguia un registre comptable adequat d'acord amb la NRiV 18ena del PGC i les relacions de comptes del pla; en aquest sentit, les subvencions que a tancament de l'exercici tenen el caràcter de reintegrable han de ser registrades en comptes de passiu on haurien de constar identificades, en concret, són els comptes 172 i 522, en funció de si són a llarg o a curt termini, de deutes transformables en subvencions.

El consorci tan sols ha canviat en el balanç el nom dels ajustaments per periodificació, donant-los el nom de deutes a curt termini, però cal indicar que si realment s'ha fet la reclassificació abans esmentada i el que recull el balanç correspon veritablement als deutes a curt termini, aquests haurien d'estar situats dins l'epígraf corresponent, és a dir, immediatament després dels creditors a llarg termini i abans dels creditors a curt termini, no al final com es troben ara situats, per tal d'evitar confusions en la presentació dels comptes, i als efectes de seguir el model establert per la norma comptable vigent.

L'entitat continua comptabilitzant les subvencions de projectes de recerca com a ajustaments per periodificació mentre el projecte no es realitza i s'imputen a ingressos de l'exercici quan es produeix la despesa corrent finançada. Considerem necessari el canvi de criteri exposat anteriorment.

Fem constar que la reclassificació sol·licitada s'ha incorporat a l'exercici 2016.

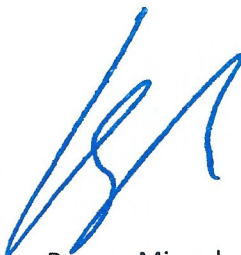
Respecte:

En l'informe de legalitat de l'any anterior, es feia constar que l'entitat havia determinat el seu àmbit subjecció com a nivell 2, és a dir, poder adjudicador no administració

pública, però aquesta interpretació no era correcte i es va recomanar fer una consulta. L'entitat ha aportat la consulta feta a la Direcció General de Contractació Pública i la resposta d'aquest òrgan el 18 de novembre de 2016 ha estat que el nivell de subjecció del consorci a la llei de contractes és el nivell 1.

Finalment, volem destacar aquest punt com un altre exemple de la disponibilitat de l'IFAE a atendre les peticions i recomanacions dels diferents informes als que se sotmet regularment.

Cordialment,



Ramon Miquel
Director IFAE

RECEIVED
DATE: 10/10/00
TIME: 10:10 AM
FROM: [illegible]
TO: [illegible]
SUBJECT: [illegible]

[Handwritten signature]

[illegible]
[illegible]