

INFORME PROVISIONAL DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI INSTITUT DE FÍSICA D'ALTES ENERGIES (IFAE) PER A L'EXERCICI 2016.

1. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, en exercici de les funcions que li assignen 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, emet el present informe de direcció del control financer del Consorci Institut de Física d'Altes Energies (en endavant, IFAE, Consorci o entitat), corresponent a l'exercici 2016.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2016 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 2016 va ser emès en data 16 de novembre de 2017, 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. Cal indicar que els comptes anuals de l'exercici 2016 encara no han estat aprovats pel Consell de Govern del Consorci.
- L'informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació a l'IFAE durant l'exercici 2016 ha estat emès per UHY en data 3 d'abril de 2018, i es va lliurar a aquesta Intervenció Adjunta en data 6 d'abril de 2018.

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 2016, 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 Intervenció Adjunta 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. 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.

3.1 CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

D'acord amb l'informe emès per la societat auditoria en data 16 de novembre de 2017 els comptes anuals i la liquidació del pressupost del Consorci IFAE, corresponents a l'exercici de 2016 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.

Paràgraf d'èmfasi

En aquest paràgraf es fan constar dues qüestions que no modifiquen l'opinió dels auditors.

En primer lloc, es crida l'atenció sobre allò que es detalla a la Nota 2.1.3 de la Memòria, en la que el Consorci té pendent de rebre en concepte de l'impost sobre el Valor Afegit la quantitat total de 932.102,75 euros; la qual es desglossa en els següents imports: 429.175,64 euros que corresponen a l'exercici 2014; 348.699,89 euros que corresponen a l'exercici 2015 i 154.227,22 euros que corresponen a l'exercici 2016.

Pel que fa a la devolució corresponent a l'exercici 2015, per import de 348.699,89 euros, durant el mes de novembre de 2016 es va rebre la resolució del procediment de comprovació, atorgant el reintegrament de la totalitat al Consorci mitjançant acord de compensació de deutes amb l'Agència Tributària.

Els deutes reconeguts per l'Agència Tributària corresponen als reintegraments pels defectes de justificació de diverses subvencions concedies en els exercicis 2005, 2006 i 2009, que es detallen a la Nota 2.2.2.1 de la Memòria, dels quals el Consorci ha presentat les corresponents al·legacions.

L'acord de compensació de l'AEAT no seria correcte doncs ha compensat subvencions que havien estat recorregudes en reposició, i el recurs es va resoldre parcialment de manera favorable i havia reduït la totalitat del deute sense tenir en compte aquestes reduccions.

En segon lloc, es crida l'atenció en relació al que es detalla a la Nota 2.2.2.1 de la Memòria, 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 378.519,56 incloent els interessos de demora. 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 2016, es conclou que la societat d'auditoria ha obtingut una seguretat raonable per emetre l'opinió indicada sobre la imatge dels comptes del Consorci.

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

En relació al pressupost

No s'ha obtingut evidència de l'aprovació de les bases d'execució corresponents al pressupost de 2016. D'altra banda, l'entitat no realitza expedients de modificació de crèdit de manera prèvia, ja que aquestes modificacions s'aproven en el moment d'aprovar els comptes anuals i la liquidació pressupostària.

En relació al personal

Conveni Col·lectiu i taules salarials

De la revisió efectuada no consta que l'entitat tingui subscrit o estigui adherida a un conveni col·lectiu, ni tampoc consta que es disposi de taules salarials aprovades per l'òrgan competent. Sense detriment de la documentació o de les observacions que l'entitat pugui formular, aquesta Intervenció Adjunta recomana especialment l'aprovació, per part de l'òrgan competent, de les taules salarials que incloguin els barems i paràmetres adients, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 «Retribucions» del document de 27 de juny de 2017, de la Secretaria General d'Universitats i Recerca, la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos sobre el règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als centres CERCA i a ICREA, que estableix que en base al seu règim d'autonomia, l'òrgan de govern dels centres CERCA i la ICREA han 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.

Procediments de selecció

Com ja es va manifestar en anteriors informes de legalitat, 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.

D'acord amb , el document de 27 de juny de 2017, de la Secretaria General d'Universitats i Recerca, la Intervenció General i la Direcció General de Pressupostos sobre el règim especial en matèria de recerca i criteris interpretatius aplicables als centres CERCA i a ICREA, s'estableix que els centres CERCA i la ICREA tenen autonomia per optar per les diferents modalitats de contractació, d'acord amb l'estratègia pròpia de cada centre, amb l'objectiu de captar i retenir talen adaptat a cada entitat, i els contractes s'interpretaran i aplicaran d'acord amb l'Estatut dels Treballadors, l'EBEP, la LCyT i la normativa pròpia de cada centre.

A l'informe de la societat auditora consta que l'IFAE ha manifestat que compleix amb tots els requisits de la recomanació 2005/251/EC de la Comissió Europea en relació amb el procediment de

contractació dels investigadors, tot i que en el mateix informe la societat auditora indica que no ha tingut evidència d'aquesta afirmació.

Sense posar en qüestió que el consorci segueix les indicacions de la recomanació 2005/251/EC de la Comissió Europea, aquesta Intervenció ha consultat la web del Consorci, on es comprova que es publiquen anuncis de vacants (alguns dels quals estan publicats en llengua anglesa). Però no s'ha obtingut informació sobre un procediment de selecció concret, amb els criteris de valoració empleats i el resultat d'aquesta valoració.

Taxa de reposició.

Durant l'exercici 2016, el Consorci ha donat d'alta a 1 persona amb contracte indefinit. De les 35 baixes que s'han produït en aquest exercici, 16 baixes han estat de forma voluntària, 13 per finalització de contracte i 4 per finalització de beca; 1 per jubilació i 1 per acomiadament.

En relació amb les incorporacions, en aquest exercici la disposició addicional dissetena de la Llei 48/2015 de pressupostos de l'Estat estableix que els centres CERCA podien realitzar contractes indefinits amb un límit del 100% de la seva taxa de reposició, calculada d'acord amb les regles de l'article 20.1.4 de la mateixa llei.

Aquest càlcul s'ha d'efectuar per la diferència del número d'empleats fixos que durant el 2015 van deixar de prestar servei i el número d'empleats fixos que van ser incorporats. D'altra banda, el 27 de febrer de 2017 la Intervenció va realitzar una consulta a funció pública per aclarir el criteri de càlcul de la taxa de reposició d'efectius per al 2016, amb la resposta de que *«per al càlcul de la taxa de reposició d'efectius corresponent es consideren les baixes produïdes durant l'exercici pressupostari 2015, tal i com disposa l'article 20 apartat 1 punt 4 de la LGPE per a l'exercici 2016. El càlcul es realitza, per tant, sobre les altes i baixes de l'exercici anterior.»*

En conseqüència, i d'acord amb l'informe corresponent a l'exercici 2015 en el què s'indicava que es van donar d'alta 5 persones, i no es va produir cap baixa, i tenint en compte que durant 2016 s'ha donat d'alta 1 persona amb contracte indefinit, cal concloure que no s'ha complert amb la taxa de reposició d'efectius.

Paga extra 2012

Tal i com es va indicar en l'informe de control de l'exercici anteriors, 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.

El director

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 comportava l'exercici d'una 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. Aquesta mateixa observació ja es va exposar a l'anterior informe de control.

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.

A l'informe de l'exercici anterior, d'acord amb aquests fets, es considerava que, 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"*.

No obstant, d'acord amb el document interpretatiu de 27 de juny de 2017 abans indicat, el director o directora del centre i el personal amb funcions directives d'investigació poden ser contractats en la modalitat d'investigador distingit i, atesa la singularitat de la tasca principal de recerca que desenvolupen, no són alt càrrec de la Generalitat

Massa salarial

Per últim, en analitzar el càlcul de la massa salarial, per tal de comprovar que la variació de l'exercici 2015 al 2016 no ha superat l'1% d'acord amb l'article 19.2 de la Llei 48/2015, de pressupostos generals de l'Estat per a 2016, 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 verificat que aquest augment ha estat de 8.232,19 euros i per tant no ha superat el percentatge abans indicat, amb la qual cosa es conclou que aquest apartat ha complert la normativa vigent i no es detecten incidències a destacar. Els increments positius corresponen a l'acumulació d'un trienni; a adequacions retributives de caràcter singular i excepcional que han estat justificades, ja que responen a les característiques d'individualitat i la pertinença d'objectius avaluable; i la percepció de complements en concepte de docència que no entren en el requisit d'homogeneïtat per tal de ser inclòs en la massa salarial.

No obstant, cal exposar que tot indica que l'entitat no ha aplicat la variació d'increment d'un 1% prevista en l'esmentada Llei 48/2015 de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2016.

Cal recordar que aquesta normativa és aplicable als centres CERCA ja que es tracta de legislació bàsica. També cal indicar que aquest increment no ha superat el percentatge indicat, ja que s'han aplicat els criteris del document interpretatiu de 27 de juny de 2017 abans esmentat.

En relació amb contractació

Igual que en el control efectuat l'exercici anterior, s'han detectat proveïdors que no tenen cap expedient de contractació tot i que superen el llindar establert per a la contractació menor. Per tant, es reitera l'observació en el sentit que tot i que es tracti de consumibles i components de laboratori, electrònics, informàtics, i assessoraments diversos, 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 d'aquesta previsió.

En relació a la normativa de patrimoni

Com ja es va indicar en l'informe de legalitat dels dos anys anteriors, s'ha detectat que el Consorci durant l'exercici 2016 no ha complert amb 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.

No obstant, a l'informe de la societat auditora consta que amb data 25 de gener de 2018 i previ a la renovació de la pòlissa d'assegurances que l'entitat té contreta, el Consorci ha sol·licitat l'informe preceptiu a la Subdirecció General de Riscos i Assegurances, sense haver obtingut resposta a la data de l'informe.

En relació a la normativa en matèria de Protecció de Dades de caràcter personal

A l'informe dels auditors consta la publicació al DOGC de la creació, modificació o supressió dels fitxers de dades de caràcter personal, com també la confirmació de la contractació d'una auditoria sobre el compliment de la Llei de Protecció de Dades de caràcter personal. L'informe d'auditoria de 22 de febrer de 2016 conclou de forma favorable en relació al compliment de les normes de seguretat dels diferents fitxers dintre del nivell bàsic; al igual que l'informe d'auditoria sobre el mateix contingut de data 27 de setembre de 2017.

Així mateix, l'informe d'auditoria de l'APDCAT de 27 de setembre de 2016 sobre la informació, documentació i actuacions relacionades amb el dret d'informació, el document de seguretat i l'exercici dels drets ARCO a l'IFAE conclou sense incidències a destacar.

En relació a la tramesa de dades d'informació econòmica financera

Tal i com s'ha indicat anteriorment, l'entitat no ha aprovat els comptes anuals de l'exercici, i per tant, de cara a la tramesa d'aquestes dades al PCI s'estaria incomplint els terminis establerts. Consta la tramesa de l'informe d'auditoria, però no els estats comptables aprovats corresponents.

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).

Aquesta mateixa observació es va formular en l'informe de l'exercici anterior per part d'aquesta Intervenció Adjunta, i per tant cal concloure que el Consorci no ha adoptat les mesures escaients per esmenar aquesta incidència durant l'exercici 2016.

3.3 ALTRES CONSIDERACIONS

Adicionalment 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 Intervenció Adjunta:

- a) Durant l'exercici 2016, l'entitat ha modificat correctament el criteri de registre de les subvencions rebudes per adequar-lo allò establert a d'acord amb la NRIV 18ena. del PGCP. Així mateix, ha reflectit correctament en el balanç de situació l'epígraf corresponent als «Deutes a curt termini», per la qual cosa es considera esmenada l'observació formulada en l'anterior informe de supervisió de l'exercici 2015.



- b) Així mateix, es recorda a l'entitat que la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic ha modificat l'article 80 del TRLFPC de manera que les entitats del sector públic que no estan subjectes a fiscalització prèvia (com és el cas d'aquest Consorci) han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior; i trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria abans del 30 de juny de l'any posterior.
- c) Per altra banda, atès l'incompliment del termini establert, s'insta a l'entitat per tal que aprovi al més aviat possible els comptes anuals de l'exercici 2016, en compliment de l'article 71 de la Llei de finances Públiques de Catalunya, atès el temps transcorregut del termini màxim establert (30 d'abril de 2017).

Aquesta Intervenció Adjunta 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 2016.

Barcelona 9 abril de 2018

**CPISR-1 Josep
Lluís Àvila
López**

Signat digitalment per CPISR-1 Josep Lluís Àvila López
DN: c=E5, o=Departament d'Economia i Coneixement,
ou=Departament d'Economia i Coneixement,
ou=Serveis Públics de Certificació CPISR-1, ou=Vogeu
<https://www.catcert.cat/verCPISR-1> (C03, sn=Àvila
López, givenName=Josep Lluís,
serialNumber=46334563M, cn=CPISR-1 Josep Lluís Àvila
López
Data: 2018.04.09 16:03:20 +02'00'

Jose Luis Avila López
Interventor
Intervenció Adjunta de Control
d'Entitats del Sector Públic