

INFORME 14/2020

CONSORCI
CENTRE
DE RECERCA
MATEMÀTICA
EXERCICI 2017

INFORME 14/2020

CONSORCI
CENTRE
DE RECERCA
MATEMÀTICA
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	14
2.3. DESPESES.....	15
2.3.1. Despeses de personal.....	15
2.3.2. Altres despeses d'exploració	23
2.3.3. Impost sobre el valor afegit	24
2.4. ENDEUTAMENT	24
2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES.....	24
2.6. CONTRACTACIÓ	25
3. CONCLUSIONS	25
3.1. OBSERVACIONS.....	25
3.2. RECOMANACIONS.....	28
4. ANNEX: BALANÇ, COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	28
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	30
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	30
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	35
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	35

ABREVIACIONS

BGSMath	Barcelona Graduate School of Mathematics
CERCA	Centre de recerca de Catalunya
CRM	Consorci Centre de Recerca Matemàtica
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats
IEC	Institut d'Estudis Catalans
LCTI	Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació
M€	Milions d'euros
PDI	Personal docent i investigador
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
UB	Universitat de Barcelona
UPC	Universitat Politècnica de Catalunya
UPF	Universitat Pompeu Fabra

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 Centre de Recerca Matemàtica (CRM) 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 del CRM 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

El Centre de Recerca Matemàtica es va crear el 1984 com a part de l'Institut d'Estudis Catalans (IEC), amb la condició d'institut de recerca associat a la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB). Per Acord de Govern del 9 de juliol del 2002 es va aprovar la constitució del Consorci Centre de Recerca Matemàtica, integrat per la Generalitat de Catalunya i per l'IEC. L'any 2010 s'hi va incorporar la UAB com ens consorciat. Els Estatuts vigents el 2017 es van aprovar per Acord de Govern del 3 de novembre del 2015.

El CRM té per objecte la recerca i la formació avançada en l'àmbit de les matemàtiques, mitjançant la col·laboració i les sinergies amb les universitats i les institucions de recerca de

Catalunya amb l'objectiu de ser un referent científic internacional en aquest àmbit. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

El CRM està situat al Campus de Bellaterra de la UAB, a Cerdanyola del Vallès.

El CRM 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 els acords de l'òrgan competent dels centres CERCA relatius 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

La política científica del CRM té dos eixos: donar suport als grups de recerca catalans, organitzant activitats amb projecció internacional i dissenyar i executar polítiques estratègiques que incideixin en la millora de la recerca matemàtica a Catalunya.

L'any 2017 el CRM tenia set grups de recerca actius: Anàlisi harmònica i teoria de l'aproximació, Biologia matemàtica i computacional, Epidemiologia matemàtica, Matemàtica financera i control de riscos, Matemàtica industrial, Neurociència computacional i Sistemes complexos.²

El CRM actua com a entitat gestora de la Barcelona Graduate School of Mathematics (BGSMath), que és un centre interuniversitari de recerca sense personalitat jurídica integrat pel CRM, la UAB, la Universitat de Barcelona (UB), la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC) i la Universitat Pompeu Fabra (UPF) per aportar una formació en recerca doctoral coordinada, d'alta qualitat i amb visibilitat internacional, millorar l'ocupació dels titulats en matemàtiques i esdevenir una plataforma per a tots els agents actius en recerca matemàtica orientada al desenvolupament de projectes col·laboratius. La BGSMath té els seus propis òrgans de govern i ha d'actuar sota el principi de l'autofinançament.

L'organització del CRM comprèn els grups de recerca, el personal de suport i l'administració.

D'acord amb els Estatuts, correspon al Consell de Direcció aprovar el reglament i les normes de règim intern. L'any 2017 aquestes normes no havien estat aprovades. Ho van ser el 30 de gener del 2019.

Les fonts de finançament del CRM són les subvencions a l'explotació de la Generalitat, els fons competitiu de recerca provinents de la Unió Europea, de l'Estat i de la Generalitat, els fons privats d'empreses i entitats sense finalitat de lucre i els ingressos per prestacions de serveis. En l'exercici 2017 les subvencions a l'explotació de la Generalitat van representar un 35,16% dels ingressos per les activitats, els fons competitiu un 42,72% i el 22,12% restant van ser ingressos privats i per prestacions de serveis.

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, orientada a la contractació del personal científic i acadèmic més extraordinari i amb més talent i que 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. Per a una anàlisi detallada de l'activitat del CRM vegeu <http://www.crm.cat/en/Publicacions/Publicacions/2017/Memoria2017.pdf>.

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 el CRM no tenia contracte programa. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre el CRM i el Govern de la Generalitat, i el finançament i objectius de la Institució.

L'11 de juliol del 2014 el Consell de Direcció del CRM va aprovar el Pla estratègic per al període 2014-2019.

1.2.2.1. Òrgans de govern i d'assessorament

Els òrgans de govern del CRM són el Consell de Direcció i el director. A més, els Estatuts preveuen un òrgan d'assessorament, el Consell Científic Assessor.

El Consell de Direcció

El Consell de Direcció està format pel conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca, que n'exerceix la presidència, el president de l'IEC, que n'exerceix la vicepresidència, tres vocals en representació de la Generalitat designats pel conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca, dos vocals en representació de l'IEC designats per l'òrgan de govern competent i un vocal en representació de la UAB.

Corresponen al Consell de Direcció, entre altres funcions, aprovar el reglament i les normes de règim intern del centre, aprovar el pressupost anual, aprovar les despeses de personal i, a proposta del director, els nomenaments i les contractacions de personal, aprovar l'adscripció de personal d'altres entitats, nomenar o contractar el director, nomenar els membres del Consell Científic Assessor, establir les retribucions dels càrrecs directius, fixar les línies generals que han de regir la contractació del personal del Consorci i aprovar l'adscripció i/o la contractació de personal investigador permanent.

El 31 de desembre del 2017 el Consell de Direcció estava integrat per les persones següents:

- President
Conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca³
- Vicepresident
Joandomènec Ros Aragonès (president de l'IEC)

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.

- Vocals en representació de la Generalitat:
Arcadi Navarro Cuartiellas
Lluís Rovira Pato
Francesc Ramon Subirada Curcó
- Vocals en representació de l'IEC:
Josep Girbau Badó
Josep Enric Llebot Rabagliati
- Vocal en representació de la UAB:
Francesc Xavier Lafuente Sancho

El director

Corresponen al director, entre altres funcions, dirigir el Consorci i exercir la direcció del personal investigador, de suport a la recerca i d'administració del CRM, formalitzar els contractes de personal, ordenar els pagaments, executar els pressupostos i formular els comptes anuals.

El 2017 el director del CRM era Lluís Alsedà Soler, que va ser nomenat l'1 de desembre del 2015 per al període 2016-2019.

El Consell Científic Assessor

El Consell Científic Assessor està integrat per personalitats de prestigi científic en l'àmbit d'actuació del centre, nomenades pel Consell de Direcció. L'any 2017 estava constituït per deu membres.

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 en representar 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 del CRM van ser auditats per Blazquez&Planas, que el 25 de maig del 2018 va emetre un informe amb opinió favorable amb un paràgraf d'èmfasi relatiu a un requeriment per esmenar la justificació de despeses d'una subvenció rebuda en exercicis anteriors (vegeu l'apartat 2.5). L'informe de compliment de la normativa corresponent a l'exercici 2017 no es va emetre.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

El pressupost del CRM 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 Direcció del CRM va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 el 15 de juny del 2017. El CRM va trametre els comptes anuals amb l'informe d'auditoria corresponents a l'exercici 2017 a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el 25 de juny del 2018.

Els comptes anuals s'han formulat d'acord amb el Pla general de comptabilitat i les normes de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. El marc que corresponia aplicar l'exercici 2017 al CRM com a consorci adscrit a la Generalitat era la normativa i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya són d'aplicació al CRM. El Consorci no va incloure en la Memòria dels comptes anuals la informació següent, que s'havia d'incloure d'acord amb aquestes Instruccions: la identificació com a entitat del sector públic de la Generalitat, el departament d'adscripció, el detall de la normativa específica a la qual està subjecta i la referència a la seva inclusió en els pressupostos de la Generalitat.

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

2.2. INVERSIONS

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

Quadre 1. Moviment de l'immobilitzat intangible

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Aplicacions informàtiques	156.784	0	0	156.784
Propietat industrial	0	5.294	0	5.294
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	960.549	0	0	960.549
Total	1.117.333	5.294	0	1.122.627
Amortització acumulada				
Aplicacions informàtiques	(156.784)	0	0	(156.784)
Propietat industrial	0	0	0	0
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	(652.370)	(32.053)	0	(684.423)
Total	(809.154)	(32.053)	0	(841.207)
Valor net	308.179	(26.759)	0	281.420

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRM.

Quadre 2. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Cost				
Terrenys i construccions	3.286.540	0	0	3.286.540
Instal·lacions, maquinària i utilatge	114.974	1.030	0	116.004
Mobiliari i equips per a processos d'informació	745.576	9.580	0	755.156
Altres immobilitzats	44.001	0	0	44.001
Total	4.191.091	10.610	0	4.201.701
Amortització acumulada				
Terrenys i construccions	(653.952)	(99.126)	0	(753.078)
Instal·lacions, maquinària i utilatge	(80.353)	(8.335)	0	(88.688)
Mobiliari i equips per a processos d'informació	(659.618)	(20.227)	0	(679.845)
Altres immobilitzats	0	0	0	0
Total	(1.393.923)	(127.688)	0	(1.521.611)
Valor net	2.797.168	(117.078)	0	2.680.090

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRM.

L'1 de setembre del 2014, el CRM i la UAB van signar un conveni de col·laboració sobre la cessió d'ús d'espais i béns, i assumpció de despeses mitjançant el qual la UAB va cedir al CRM l'ús gratuït de diferents espais en el Campus de Bellaterra per un període de quaranta

anys amb efectes des de l'1 de gener del 2012, renovables per períodes successius de deu anys fins al màxim de seixanta anys. El conveni preveu que la UAB i el CRM compartiran les despeses directes i indirectes dels espais cedits i estableix una quota per al CRM de 56.524 € anuals, revisables anualment amb l'IPC i unes bonificacions anuals per al període 2012-2016. El CRM tenia registrat un immobilitzat intangible de 960.549 € i un immobilitzat material de 725.457 € corresponents al valor raonable atorgat als drets d'ús. A parer de la Sindicatura, d'acord amb el contingut del conveni de l'1 de setembre del 2014, tots els elements cedits en ús s'haurien de registrar com a immobilitzat material. D'altra banda, en relació amb els efectes retroactius en més de dos anys d'aquest conveni, 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.

En altre immobilitzat es registren els béns de patrimoni cultural, que no són objecte d'amortització.

2.3. DESPESES

2.3.1. Despeses de personal

El detall de les retribucions del personal del CRM per categories, que ha estat conciliat amb la despesa de personal registrada, es presenta en el quadre 3.⁴

Quadre 3. Retribucions del personal

Categoria	Nombre de perceptors	Retribució bruta
Investigador	5	185.877
Investigador postdoctoral	17	321.312
Investigador predoctoral	27	352.576
Investigador en formació	1	9.661
Tècnics	7	118.517
Personal d'administració	12	244.091
Total	69	1.232.034

Retribució bruta en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'any 2017 el CRM va tenir contractades 69 persones, 16 amb contracte indefinit, 33 amb contracte per obra i servei i 20 amb contracte de pràctiques.

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

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 es 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 d'ICREA del 27 de juny del 2017 (vegeu l'apartat 1.2.1) inclou els aspectes següents sobre la gestió de personal:

- Recomanava 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 del CRM corresponen al Consell de Direcció i al director. Correspon al Consell de Direcció aprovar les despeses de personal i, a proposta del director, nomenar i contractar el personal; nomenar o contractar el director; aprovar l'adscripció de personal investigador d'altres institucions o entitats; crear o suprimir àrees de gestió i nomenar-ne els coordinadors, a proposta del director; nomenar o contractar, si escau, un sotsdirector i un administrador, a proposta del director. Correspon al director, entre altres funcions, contractar, amb l'aprovació prèvia del Consell de Direcció, el personal investigador, de suport a la recerca i d'administració. En l'exercici 2017, el director i la gerent tenien poders per formalitzar i gestionar la contractació de personal sense límit d'import en la retribució salarial, incidències, separació i rescissió.

El CRM no disposava de conveni propi i no estava adscrit a cap conveni col·lectiu. Tanmateix, aplicava als investigadors i col·laboradors el conveni del PDI de les universitats públiques catalanes i per a treballadors antics també aplicava el conveni col·lectiu d'àmbit estatal per als centres d'educació i investigació, tot i que aquests convenis no són d'aplicació als consorcis públics.

El 18 de febrer del 2006, el director del CRM i el personal no investigador del centre van signar un acord de condicions laborals per als anys 2006, 2007 i 2008. Aquest acord, que es continuava aplicant l'exercici 2017, preveia que per al càlcul del complement per antiguitat, el valor de cada trienni seria l'establert en el conveni col·lectiu d'àmbit estatal per als centres d'educació i investigació, incrementat en un 40%. D'acord amb aquest conveni, a partir de l'exercici 2013 es van suprimir els trienns i els que en aquell moment s'abonaven havien de quedar incorporats com un complement personal.

L'article 63 de l'Estatut dels treballadors estableix que el comitè d'empresa és l'òrgan representatiu i col·legiat del conjunt dels treballadors en l'empresa o centre de treball per a la defensa dels seus interessos i s'ha de constituir en cada centre de treball que tingui un cens de cinquanta treballadors o més. L'any 2017 no s'havia constituït el comitè d'empresa.

En l'exercici 2017 el CRM no tenia una Relació de llocs de treball (RLT) o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Direcció. 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.

El Consell de Direcció del CRM no havia aprovat el règim retributiu del seu personal, que havia d'incloure els conceptes i l'escalat salarial (trams) que considerés adequat a les funcions a exercir i a la tipologia contractual.

El CRM tenia un document que incloïa les diferents tipologies de personal investigador, les formes de contractació i el sistema d'avaluació. Aquest document no havia estat aprovat pel Consell de Direcció.

L'any 2017 el CRM no tenia taules salarials aprovades pel Consell de Direcció. El 15 de juny del 2018, el Consell de Direcció va aprovar les taules salarials per als exercicis 2017 i 2018 en les quals s'establien diferents categories de personal amb una retribució mínima i màxima per a cada categoria, però no els conceptes salarials en què es desglossa la retribució. Les diferències retributives entre el mínim i el màxim de cada categoria estan entre un 20% i un 74% sense que s'indiquin els criteris que han de servir per determinar la retribució i això fa que existeixi un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CRM. D'altra banda, cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, les taules salarials s'han d'aprovar abans de la seva aplicació i no a posteriori.

L'any 2017 el CRM no tenia cap normativa aprovada sobre drets de propietat intel·lectual, drets d'explotació industrial i comercial dels resultats de la recerca ni sobre *overheads* i retribucions amb càrrec a projectes, convenis, ajuts o contractes amb finançament extern. El 30 de gener del 2019 el Consell de Direcció del CRM va aprovar el reglament sobre la propietat industrial i intel·lectual.

2.3.1.2. Retribucions

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

- Un doctorand va percebre una retribució superior en 1.759 € a la que corresponia. El CRM ha manifestat que la retribució abonada va ser aprovada verbalment per la direcció de l'entitat.
- Dues treballadores van percebre un complement per tasques extraordinàries d'un total de 3.924 € que va ser autoritzat pel director, però del qual no consta la forma de càlcul.
- El sotsdirector del CRM va percebre un complement de 4.200 € que va ser creat pel director en l'acord de nomenament sense que consti l'aprovació del Consell de Direcció.
- El contracte d'una tècnica de suport a la recerca establí una retribució superior en 1.323 € a la màxima determinada per a aquesta categoria en les taules salarials aprovades pel Consell de Direcció.
- L'any 2016 el CRM va subscriure un contracte amb un investigador finançat per la Unió Europea. L'import del finançament era per cobrir el cost salarial total de l'investigador (retribució bruta i Seguretat Social a càrrec de l'empresa). El CRM va establir una retribució per l'import total del finançament rebut, per la qual cosa el cost de la Seguretat Social va ser assumit pel CRM. L'any 2018 es va modificar el contracte per ajustar-lo al finançament rebut, però no es va fer amb efectes retroactius. El cost addicional suportat pel CRM va ser de 15.500 €, aproximadament.
- Un investigador va rebre un complement de recerca de 1.494 € lligat a l'avaluació positiva de la seva activitat aprovada pel Consell Científic. L'import del complement no ha quedat acreditat. També va rebre un complement de 2.898 € per avaluacions anteriors de les quals no consta l'aprovació formal.

2.3.1.3. Personal adscrit al CRM

Investigadors ICREA

L'1 de d'abril del 2007, el CRM i ICREA van signar un conveni per establir el marc de col·laboració per al desenvolupament de les actuacions de recerca proposades pel CRM i aprovades pel Patronat d'ICREA.

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

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

L'any 2017 el CRM tenia adscrits dos investigadors ICREA amb un dels quals havia formalitzat un contracte laboral a temps parcial, 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 duplictat de retribucions per a una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits al CRM, d'acord amb la política de retribucions variables aprovada pel Consell de Direcció del CRM, haurien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que el CRM hagués d'abonar a ICREA.

Com a fet posterior, cal assenyalar que el gener del 2020 ICREA i el CRM van signar un nou conveni de col·laboració que elimina aquesta duplictat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura.

Personal UAB

El 6 d'octubre del 2016 es va signar una addenda al Conveni marc signat l'1 d'abril del 2007 entre la UAB i el CRM per establir les condicions de la col·laboració resultant del nomenament d'un professor de la UAB com a director del CRM. El conveni estableix que en qualsevol moment el rector de la UAB podrà acordar que el director del CRM gaudeixi d'una reducció de la meitat de la seva càrrega docent.

Com a contraprestació econòmica, el CRM es compromet a abonar a la UAB els imports següents: compensació econòmica de fins al 50% del cost de la plaça com a professor de la UAB, en cas d'acordar la reducció de la meitat de la càrrega docent i en proporció a la reducció acordada; complement retributiu a satisfer al professor per les tasques de direcció del CRM, i un cànon de recerca d'acord amb la Normativa de la UAB sobre contractes, treballs i convenis a l'exterior. El 2017 la UAB va facturar al CRM els imports corresponents als exercicis 2016 i 2017.

Personal BGSMath

El 19 de desembre del 2014, el CRM, la UB i la UPC van signar el conveni per a la creació del centre interuniversitari Barcelona Graduate School of Mathematics (BGSMath). El 12 de març del 2015 s'hi va incorporar la UAB i el 21 de desembre del mateix any ho va fer la UPF.

El conveni preveu que les institucions integrants de la BGSMath podran adscriure-hi l'activitat de recerca del seu personal, les retribucions del qual han de ser abonades íntegrament

per la institució d'origen, incloent-hi els incentius i retribucions per l'activitat desenvolupada a la BGSMath. D'acord amb la informació facilitada pel CRM, l'any 2017 hi havia 201 professors de les universitats integrants de la BGSMath que hi estaven adscrits (58 de la UB, 48 de la UAB, 84 de la UPC i 11 de la UPF). S'han observat diferències significatives entre la informació facilitada pel CRM i per les universitats en relació amb el personal adscrit. D'altra banda, el 2017 el CRM va tenir contractades 26 persones que treballaven en la BGSMath.

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, el CRM 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 íntegrament amb recursos externs finalistes aliens al pressupost de la Generalitat.

L'any 2017 el CRM no tenia aprovat un procediment de selecció de personal. En aquell any hi va haver vint-i-vuit altes de personal, totes amb contractes temporals; dinou altes ho van ser de personal investigador, sis de tècnics i tres de personal d'administració.

La Sindicatura ha revisat dos expedients de selecció escollits a criteri de l'auditor. En un dels expedients (tècnic de gestió de projectes) no es va realitzar cap procediment de selecció.

2.3.1.5. Jornada i horaris

L'any 2017 el CRM no disposava d'un sistema de control de jornada del seu personal.

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 participats majoritàriament per les administracions públiques han de fer pública la informació relativa a la plantilla, la relació de llocs de treball i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral i la relació de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball

de la relació de llocs de treball. El març del 2020 el CRM no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.3.2. Altres despeses d'exploració

En el quadre 4 es presenta el detall d'Altres despeses d'exploració.

Quadre 4. Altres despeses d'exploració

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	4.403
Manteniment i conservació	77.888
Serveis de professionals	133.730
Publicitat i propaganda	20.063
Material d'oficina	17.915
Allotjaments	84.953
Viatges	57.320
Dietes i manutenció	56.385
Càterin i restauració	56.028
Altres serveis	82.619
Total	591.304

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El CRM no disposava d'un manual de procediments de compres ni d'una normativa de despeses de viatge.

Manteniment i conservació inclou 55.914€ (IVA inclòs) corresponents a les despeses directes i indirectes generades per la cessió d'ús d'espais cedits per la UAB, d'acord amb el conveni de l'1 de setembre del 2014 (vegeu l'apartat 2.2).

El CRM va adquirir serveis a dos proveïdors per allotjaments i càterings al llarg de l'exercici per imports que, si bé individualment eren inferiors al del contracte menor, de forma agregada per a cada proveïdor superaven aquest import (32.962€ en un cas i 25.643€ en l'altre). Per a aquests serveis i subministraments s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. 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 CRM ha registrat dins la despesa de dietes, les abonades a conferenciants externs a la institució, que haurien d'haver facturat els conferenciants i haver estat registrades com serveis de professionals.

2.3.2.1. *Barcelona Graduate School of Mathematics*

El conveni de creació de la BGSMath estableix que el CRM actuarà com a entitat gestora i en canalitzarà les actuacions. A més, el conveni estableix que la BGSMath actua sota el principi d'autofinançament i que tindrà associat el seu propi centre de cost dins de la comptabilitat del CRM, el qual percebrà un *overhead* dels projectes de la BGSMath en la quantia aprovada pel Consell de Govern d'aquesta.

El CRM ha facilitat a la Sindicatura un detall comptable del centre de cost de la BGSMath que inclou despeses per 613.666 € (535.522 € de despeses de personal i 78.144 € d'altres despeses) i ingressos per 28.318 €. No s'inclou informació sobre l'*overhead* rebut pel CRM ni sobre utilització d'espais i imputació de despeses generals. Tampoc no hi ha una liquidació que inclogui la totalitat d'ingressos i despeses de la BGSMath, que permeti concloure sobre el compliment de l'autofinançament i que hagi estat aprovada pel seu òrgan de govern.

2.3.3. Impost sobre el valor afegit

El CRM és subjecte passiu de l'impost i té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits. En l'exercici 2017 el CRM va aplicar una prorrata del 99%.

2.4. ENDEUTAMENT

L'any 2009 el CRM va subscriure un préstec bancari de 2.410.000 € per al finançament d'inversions, amb un tipus d'interès referenciat a l'euríbor més un diferencial de l'1,20% i una durada de quinze anys. El préstec va ser autoritzat pel Govern de la Generalitat, que cada any aporta al CRM l'import corresponent a la càrrega financera que se'n deriva. El 31 de desembre del 2017, l'import pendent d'amortitzar era de 846.661 €.

2.5. CONTROL DE SUBVENCIONS REBUDES

Els projectes finançats per organismes públics estan sotmesos a la revisió per part d'aquests. La Sindicatura ha revisat els informes de control de subvencions rebudes pel CRM entre l'1 de gener del 2017 i el 31 de desembre del 2018.

El 13 de febrer del 2017, el CRM va rebre del ministeri competent en matèria de recerca un requeriment d'esmena de la justificació de despeses en relació amb una subvenció rebuda en exercicis anteriors. El 5 de juliol del 2018, el ministeri va resoldre el reintegrament de 446.538 € amb interessos de demora de 160.308 €. El CRM havia d'abonar a la Universitat de Cantàbria les quantitats esmentades, en la seva condició de coordinador del projecte. El 23 de novembre del 2018 el director del CRM va comunicar a la Universitat el calendari de pagaments del deute en set terminis l'últim dels quals finalitzava el 20 de desembre del 2022. Els pagaments a efectuar en els exercicis 2020 a 2022 meritaven interessos al tipus d'interès legal del diner.

2.6. CONTRACTACIÓ

El marc normatiu aplicable 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.

L'article 3.2 del TRLCSP establia que, d'acord amb les seves característiques, les entitats del sector públic podien tenir la condició d'administració pública o de poder adjudicador no administració pública als efectes d'aquesta llei. El CRM tenia la naturalesa d'administració pública als efectes de la contractació.

El 2017 el CRM no va fer cap procediment de contractació. Només tres proveïdors van facturar per un import agregat superior al del contracte menor (vegeu l'apartat 2.3.2).

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 al CRM en l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

1. L'any 2017 el Consell de Direcció del CRM no havia aprovat el reglament i les normes de règim intern. Ho va fer el 30 de gener del 2019 (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 el CRM i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).

3. L'exercici 2017 el CRM no va aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat com li corresponia fer (vegeu l'apartat 2.1).
4. La Memòria dels comptes anuals del CRM de l'exercici 2017 no inclou tota la informació requerida d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1).
5. En l'exercici 2017 el CRM tenia registrats en l'immobilitzat intangible i en el material el valor dels drets d'ús rebuts de la UAB tot i que s'havien de registrar com a immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.2).
6. El CRM no disposava de conveni propi i no estava adscrit a cap conveni col·lectiu. Tanmateix, aplicava als investigadors i col·laboradors el conveni del PDI de les universitats públiques catalanes i per a treballadors antics també aplicava el conveni col·lectiu d'àmbit estatal per als centres d'educació i investigació, tot i que aquests convenis no són d'aplicació als consorcis públics (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
7. En l'exercici 2017 el CRM no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Direcció. 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).
8. En l'exercici 2017 el Consell de Direcció del CRM no havia aprovat el règim retributiu del personal ni el document amb les tipologies de personal investigador, formes de contractació i sistema d'avaluació. El CRM no tenia taules salarials aprovades, ni normativa sobre els drets de propietat intel·lectual, drets d'explotació industrial i comercial dels resultats de la recerca ni tampoc sobre *overheads* i retribucions amb càrrec a projectes, convenis, ajuts o contractes amb finançament extern.

El 30 de gener del 2019 el Consell de Direcció va aprovar el Reglament sobre la propietat industrial i intel·lectual. El 15 de juny del 2018, el Consell de Direcció va aprovar les taules salarials per als exercicis 2017 i 2018 en les quals s'estableixen diferents categories de personal amb una retribució mínima i màxima per a cada categoria, però no s'estableixen els conceptes salarials en què es desglossa la retribució. Les diferències retributives entre el mínim i el màxim de cada categoria estan entre un 20% i un 74% sense que s'indiquin els criteris que han de servir per determinar la retribució i això fa que existeixi

un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CRM (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

9. El CRM va abonar diversos complements que havien estat autoritzats pel director. La competència per establir el marc retributiu correspon al Consell de Direcció i el director té la competència per assignar les retribucions concretes, però no per crear complements o retribucions que no hagin estat aprovats prèviament pel Consell de Direcció (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
10. El CRM tenia adscrits dos investigadors ICREA amb un dels quals havia subscrit un contracte de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre ICREA i el CRM. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb el CRM) té com a resultat una duplictat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits al CRM haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que el CRM hagués d'abonar a ICREA. Com a fet posterior, cal assenyalar que el gener del 2020 ICREA i el CRM 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).
11. El CRM no tenia un procediment aprovat per a la selecció de personal. En un dels dos expedients revisats per la Sindicatura, no es va fer procediment de selecció (vegeu l'apartat 2.3.1.4).
12. El CRM no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.5).
13. El març del 2020 el Portal de la transparència del CRM 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).
14. La despesa de personal del CRM 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).
15. El CRM és l'entitat gestora de la BGSMath. En el treball realitzat s'han observat diferències significatives entre la informació sobre el personal de les universitats adscrit a la BGSMath facilitada pel CRM i la facilitada per les universitats. D'altra banda, el CRM no disposava d'una relació completa d'ingressos i despeses de la BGSMath que permetés avaluar el compliment del principi d'autofinançament que ha de regir aquest centre (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.2.1).

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 el Consell de Direcció del CRM promogués la formalització d'un contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.
2. El CRM 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.
3. Seria convenient establir un sistema per a la imputació al CRM del cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència. La Memòria hauria d'informar del cost total del personal que presta serveis al CRM.
4. Seria convenient que el CRM, com a centre gestor de la BGSMath, millorés el sistema de registre d'ingressos i despeses d'aquest centre i presentés un estat de liquidació que permetés avaluar el compliment del principi d'autofinançament.

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

En el quadre 5 es presenta el Balanç del CRM a 31 de desembre del 2017, en el quadre 6 el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici finalitzat en aquella data i en els quadres 7 i 8 la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Quadre 5. Balanç a 31 de desembre del 2017

Actiu	31.12.2017	Patrimoni net i passiu	31.12.2017
Actiu no corrent	2.961.510	Patrimoni net	2.427.158
Immobilitzat intangible	281.420	Fons propis	6.060
Immobilitzat material	2.680.090	Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.421.098
		Passiu no corrent	1.719.669
		Deutes a llarg termini	1.719.669
Actiu corrent	2.649.358	Passiu corrent	1.464.041
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.445.808	Deutes a curt termini	1.306.744
Periodificacions a curt termini	3.060	Creditors comercials i altres comptes a pagar	157.297
Efectius i altres actius líquids equivalents	1.200.490		
Total actiu	5.610.868	Total patrimoni net i passiu	5.610.868

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRM.

Quadre 6. Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2017

Concepte	2017
Import net de la xifra de negocis	213.889
Altres ingressos d'explotació	1.963.781
Subvencions corrents traspassades a resultat	1.963.781
Despeses de personal	(1.576.034)
Altres despeses d'explotació	(591.304)
Amortització de l'immobilitzat	(159.741)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	128.122
Altres resultats	(14.881)
Resultat d'explotació	(36.168)
Despeses financeres	(13.116)
Diferències de canvi	(67)
Resultat financer	(13.183)
Resultat abans d'impostos	(49.351)
Resultat de l'exercici	(49.351)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRM.

Quadre 7. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2017

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	136.000	80.000	216.000	213.889	7,75	99,02
Transferències corrents	2.070.080	(153.482)	1.916.598	2.399.404	86,91	125,19
Ingressos patrimonials	1.444	0	1.444	0	0,00	0,00
Variació d'actius financers	165.004	2.983.609	3.148.613	147.376	5,34	4,68
Total ingressos	2.372.528	2.910.127	5.282.655	2.760.669	100,00	52,26

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRM.

Les columnes E i F han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 8. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2017

Capítol de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)
Despeses de personal	1.436.875	2.330.015	3.766.890	1.561.195	61,94	41,45
Despeses corrents de béns i serveis	754.017	66.518	820.535	603.471	23,94	73,55
Despeses financeres	23.192	(5.000)	18.192	18.882	0,75	103,79
Inversions reals	0	14.357	14.357	15.904	0,63	110,78
Variació d'actius financers	158.444	504.237	662.681	320.944	12,74	48,43
Total despeses	2.372.528	2.910.127	5.282.655	2.520.396	100,00	47,71

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRM.

Les columnes E i F han estat elaborades per la Sindicatura.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès l'1 de juliol del 2020 al consorci Centre de Recerca Matemàtica.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel consorci Centre de Recerca Matemàtica es reproduïx a continuació.

Al·legacions en resposta a l'Informe provisional Ref. 40/2019-D de la Sindicatura de comptes fet al Consorci Centre de Recerca Matemàtica per a l'exercici 2017

En relació als diferents apartats de l'Informe provisional Ref. 40/2019-D del Consorci Centre de Recerca Matemàtica per a l'exercici 2017 fem les següents consideracions:

1.1. 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 al CRM en l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

- a) L'any 2017 el Consell de Direcció del CRM no havia aprovat el reglament i les normes de règim intern. Ho va fer el 30 de gener de 2019 (vegeu l'apartat 1.2.2).

(1) *Efectivament no es va realitzar fins l'any 2019.*

- b) 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 el CRM i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).

(1) *Es realitzaran les consultes pertinents al nostre Consell de Direcció ja que és una demanda recurrent, tant als informes de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya com ara a la Sindicatura de Comptes.*

(2) *Si no s'ha signat cap contracte programa segons ens han fet saber, es degut a que la pròpia Generalitat de Catalunya ha optat per no realitzar compromisos plurianuals.*

- c) L'exercici 2017 el CRM no va aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat com li corresponia fer (vegeu l'apartat 2.1).

- (1) *Els centres CERCA tenen llibertat per aplicar el pla general de comptabilitat d'empresa segons ORDRE VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). Lletre g) Els consorcis que disposin de la resolució de la persona titular del departament competent en matèria de recerca, en què es reconeixen com a centres de recerca de Catalunya, que tenen com a objecte principal la recerca en la frontera del coneixement i que, d'acord amb la normativa vigent, gaudeixin d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, d'acord amb el marc de la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.*
- d) La Memòria dels comptes anuals del CRM de l'exercici 2017 no inclou tota la informació requerida d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1).
- e) El CRM tenia registrats en l'immobilitzat intangible i en el material el valor dels drets d'ús rebuts de la UAB. A parer de la Sindicatura, tots els elements cedits en ús s'haurien de registrar com immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.2).
- (1) *Aquesta imputació comptable ja s'ha regularitzat i ara tot l'immobilitzat dels drets d'ús es troben comptabilitzats com a immobilitzat material.*
- f) El CRM no disposava de conveni propi i no estava adscrit a cap conveni col·lectiu. Tanmateix, aplicava als investigadors i col·laboradors el conveni del PDI de les universitats públiques catalanes i per a treballadors antics també aplicava el conveni col·lectiu d'àmbit estatal per als centres d'educació i investigació, tot i que aquests convenis no són d'aplicació als consorcis públics (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
- (1) *El CRM està elaborant el seu primer conveni col·lectiu propi i pensem que el tindrem aprovat durant l'any 2021.*
- g) En l'exercici 2017 el CRM no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Consell de Direcció. 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).
- (1) *El CRM preveu tenir aquest tema resolt amb l'aprovació del seu primer conveni col·lectiu propi del centre.*
- (2) *El nostre centre està elaborant el Reglament Intern de Contractació i Selecció de Personal que esperem tenir enllestit a finals de 2020.*
- h) En l'exercici 2017 el Consell de Direcció del CRM no havia aprovat el règim

retributiu del personal ni el document amb les tipologies de personal investigador, formes de contractació i sistema d'avaluació. El CRM no tenia taules salarials aprovades, ni normativa sobre els drets de propietat intel·lectual, drets d'explotació industrial i comercial dels resultats de la recerca ni tampoc sobre *overheads* i retribucions amb càrrec a projectes, convenis, ajuts o contractes amb finançament extern.

- (1) *Actualment el CRM ja té aprovades les taules salarials i la normativa de drets de propietat intel·lectual i els drets d'explotació industrial i comercial dels resultats de la recerca.*
 - (2) *Per la situació econòmica del centre no hi ha una política pròpia d'aplicació dels overheads i aquests es destinen al funcionament bàsic del centre, però en cap cas a una aplicació dels mateixos destinat a retribucions individualitzades del personal.*
 - (3) *La majoria de les convocatòries públiques estipulen com s'han de retribuir els contractes als quals es destinen els fons obtinguts i per tant en aquest sentit tots els contractes vinculats amb projectes públics segueixen les instruccions tant de la Comissió Europea, com del govern espanyol, així com els obtinguts a nivell regional amb l'AGAUR.*
- i) El 30 de gener de 2019 el Consell de Direcció va aprovar el Reglament sobre la propietat industrial i intel·lectual. El 15 de juny de 2018, el Consell de Direcció va aprovar les taules salarials per als exercicis 2017 i 2018 en les quals s'estableixen diferents categories de personal amb una retribució mínima i màxima per a cada categoria, però no s'estableixen els conceptes salarials en què es desglossa la retribució. Les diferències retributives entre el mínim i el màxim de cada categoria estan entre un 20% i un 74% sense que s'indiquin els criteris que han de servir per determinar la retribució i això fa que existeixi un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CRM (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
- (1) *Aquests aspectes els tenim inclosos al nou conveni col·lectiu el qual farà que no hi hagi aquest elevat grau de discrecionalitat.*
- j) El CRM va abonar diversos complements que havien estat autoritzats pel director. La competència per establir el marc retributiu correspon al Consell de Direcció i el director té la competència per assignar les retribucions concretes, però no per crear complements o retribucions que no hagin estat aprovats prèviament pel Consell de Direcció (vegeu l'apartat 2.3.1.2).
- (1) *Segons la normativa aplicable a les entitats públiques, quan aquests complements en el seu conjunt millorin el cost d'una nova contractació i sigui de caràcter urgent, els podrà determinar el propi Director, que és la persona qui té delegada aquesta potestat.*
 - (2) *Els complements de dues treballadores van ser per realitzar unes tasques inajornables i que necessitaven d'un temps limitat per realitzar-les;*

no es va poder realitzar una oferta pública pel temps que quedava i la manera de finalitzar les demandes del ministeri va ser mitjançant un complement per tasques realitzades.

- k) El CRM tenia adscrits dos investigadors ICREA amb un dels quals havia subscrit un contracte de treball a temps parcial en contra del que determina el conveni de col·laboració entre ICREA i el CRM. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball (un amb ICREA i un altre amb el CRM) té com a resultat una duplictat de retribucions per una mateixa activitat i que les retribucions addicionals que correspongui percebre als investigadors ICREA adscrits al CRM haurien de ser abonades per ICREA, sens perjudici de la compensació que el CRM hagués d'abonar a ICREA (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

(1) Aquesta situació ha quedat regularitzada al gener del 2020 amb la signatura del nou conveni amb la institució ICREA, de manera que els complements d'aquests investigadors, en cas de produir-se, es pagaran a través de la pròpia institució ICREA i per tant han desaparegut les possibles duplicitats de funcions.

- l) El CRM no tenia un procediment aprovat per a la selecció de personal. En un dels dos expedients revisats per la Sindicatura, no es va fer procediment de selecció (vegeu l'apartat 2.3.1.4).

(1) La persona que es diu no va haver de fer el procediment de selecció; era una persona que ja estava treballant a l'àmbit públic, concretament a la Universitat Pompeu Fabra desenvolupant les mateixes tasques o similars. El procediment sí que es va realitzar però la documentació no va quedar registrada i guardada perquè es va considerar que es complien tots els requisits de dotació de plaça per trasllat d'un ens públic a un altre.

- m) El CRM no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.1.5).

(1) Des de juny de 2020 el CRM disposa d'un sistema de control horari dels seus treballadors.

- n) Al març de 2020 el Portal de la transparència del CRM 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).

(1) Estem treballant en aquest punt. Fins ara se'ns feia molt difícil adaptar la nostra pàgina web als nous requeriments, ja que aquesta era molt antiga i estava construïda amb un sistema obsolet, pel qual no era àgil realitzar totes les tasques d'adequació de la mateixa.

(2) Durant l'any 2020 el CRM tindrà una nova pàgina web i actualitzarem l'apartat de Transparència amb tots els requeriments necessaris.

- o) La despesa de personal del CRM 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).

(1) *Aquest aspecte és molt controvertit, i ja en diferents ocasions i a diferents entitats ha sortit la possibilitat de reflectir aquests imports del personal adscrit, però no hi ha un criteri clar i les recomanacions estrictament comptables no permeten imputar-los i tampoc es comuniquen ni a la memòria dels comptes anuals.*

(2) *L'única manera en alguns casos de projectes europeus, seria a través del que s'anomena Third Party, però només en alguns projectes obtinguts*

- p) El CRM és l'entitat gestora de la BGSMath. En el treball realitzat s'han observat diferències significatives entre la informació sobre el personal de les universitats adscrit a la BGSMath facilitada pel CRM i la facilitada per les universitats. D'altra banda, el CRM no disposava d'una relació completa d'ingressos i despeses de la BGSMath que permetés avaluar el compliment del principi d'autofinançament que ha de regir aquest centre. (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.2.1).

(1) *El personal de la BGSMath no té una adscripció plena al CRM i tampoc a la pròpia BGSMath. És una adscripció voluntària, i a vegades la diferència entre la comunicació de la seva adscripció a nivell intern no contempla les mateixes dades ni persones. Ara estem treballant en una reformulació d'aquesta adscripció per tal que les dades siguin equiparables e igualment acceptades pel CRM i les universitats.*

(2) *La relació d'ingressos i despeses està perfectament configurada actualment, ja que hem fet un canvi d'ERP que permet extreure les dades amb perfecta discriminació de centre de cost. L'autofinançament està plenament garantit i en el moment de l'anàlisi per part de la Sindicatura, el CRM disposava d'uns ingressos molt importants per part del ministeri a través de la unitat d'excel·lència Maria de Maeztu, que ens va dotar de 2.000.000€ per al període 2015 fins 2019.*

1.2. 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 el Consell de Direcció del CRM promogué la formalització d'un Contracte Programa amb la Generalitat de Catalunya.
 - a. Farem consulta i enviarem les presents observacions al nostre Consell de Direcció per tal que ens emetin un informe al respecte o que es contempli la possibilitat de realitzar i signar un nou Contracte Programa.

2. El CRM 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.
 - a. Tal i com hem comentat està en elaboració el nostre primer conveni col·lectiu propi.

3. Seria convenient establir un sistema per a la imputació al CRM 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 al CRM.
 - a. Aquest fet ja està comentat i de moment ens sembla de difícil solució i impossible aplicabilitat, perquè no existeix l'obligació formal ni comptable que així ho justifiqui i les entitats són contràries a emetre aquesta informació sense una necessitat formal al darrere.

4. Seria convenient que el CRM, com a centre gestor de la BGSMath, millorés el sistema de registre d'ingressos i despeses d'aquest centre i presentés un estat de liquidació que permetés avaluar el compliment del principi d'autofinançament.
 - a. FET. Tenim un sistema de registre i control que garanteix aquest autofinançament i també el de la resta de projectes del centre.

Bellaterra a 13 de juliol de 2020

Signat: Lluís Alsedà i Soler
Director

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 28 de juliol del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel

Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2020, relatiu al consorci Centre de Recerca Matemàtica, 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

