

INFORME 2/2022

FUNDACIÓ
CENTRE
DE REGULACIÓ
GENÒMICA
EXERCICI 2019

INFORME 2/2022

FUNDACIÓ
CENTRE
DE REGULACIÓ
GENÒMICA
EXERCICI 2019

Edició: febrer de 2022

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.....	15
2. FISCALITZACIÓ	15
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	15
2.2. BALANÇ.....	16
2.2.1. Immobilitzat material	17
2.3. COMPTE DE RESULTATS.....	18
2.3.1. Ingressos per les activitats.....	19
2.3.2. Aprovisionaments i Altres despeses d'exploració	22
2.3.3. Despeses de personal	24
2.4. CONTRACTACIÓ.....	37
2.4.1. Contractes menors	41
3. CONCLUSIONS	43
3.1. OBSERVACIONS.....	43
3.2. RECOMANACIONS.....	47
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	48
4.1. AL·LEGACIONS REBUDES	48
4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	66
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	67

ABREVIACIONS

CERCA	Centre de recerca de Catalunya
CNAG	Centre Nacional d'Anàlisi Genòmica
CRG	Fundació Centre de Regulació Genòmica
ICREA	Fundació Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
LCTI	Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la ciència, la tecnologia i la innovació
M€	Milions d'euros
PCB	Fundació Parc Científic de Barcelona
PRBB	Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona
RLT	Relació de llocs de treball
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 de la Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG) corresponent a l'exercici 2019.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte de resultats i de l'immobilitzat 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 2019, 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

La Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG) va ser constituïda el 27 de juliol del 2000 per iniciativa de la Generalitat de Catalunya i de la Universitat Pompeu Fabra (UPF), amb l'objectiu d'esdevenir un centre de referència internacional en el desenvolupament de la recerca en l'àmbit de la genòmica, especialment orientat a la investigació del genoma humà, i també qualsevol altra activitat de recerca que es relacioni, sigui connexa amb l'activitat principal o es derivi d'aquesta activitat, com és el cas de la formació de científics i la promoció de la docència del personal investigador en formació. Té el reconeixement de Centre de recerca de Catalunya (CERCA).

Des de l'1 de juliol del 2015 també forma part del CRG el Centre Nacional d'Anàlisi Genòmica (CNAG) (vegeu l'apartat 1.2.2).

El CRG està situat a Barcelona i exerceix les seves activitats a l'edifici del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona. Com a conseqüència d'haver integrat el CNAG, el CRG també ocupa uns espais a l'edifici del Parc Científic de Barcelona.

L'article 129 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, disposa que les fundacions han de modificar els seus estatuts per incloure-hi a quina administració pública s'adscriuen. Els Estatuts del CRG vigents el 2019 no inclouen aquesta previsió. No obstant això, el CRG, tot i no haver modificat els seus estatuts, en l'exercici 2019 s'havia de considerar fundació del sector públic de la Generalitat per aplicació directa dels criteris establerts en el punt segon de l'article esmentat. D'acord amb els efectes de l'adscripció previstos en l'article 175 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radio tòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, en l'exercici 2019 era aplicable al CRG el règim de transparència establert per la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, el règim pressupostari, de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat i el règim jurídic dels centres CERCA. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el Patronat de la Fundació, en la sessió del 17 de desembre del 2020, va aprovar una modificació dels Estatuts que inclou l'adscripció a la Generalitat.

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. També inclouen diverses mesures sobre el funcionament dels centres CERCA 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.

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 i tenir la recerca com a objecte principal.
- 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 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.

L'octubre del 2021 hi havia quaranta-dos centres CERCA agrupats en sis àmbits temàtics (Ciències, vuit centres; Ciències de la Vida, cinc centres; Ciències Mèdiques i de la Salut, divuit centres; Ciències Socials, tres centres; Enginyeria i Arquitectura, cinc centres, i Humanitats, tres 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 la 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

D'acord amb els Estatuts vigents el 2019, les finalitats específiques del CRG inclouen, entre d'altres, les següents:

- a) Establir grups de recerca d'excel·lència en els camps de la genòmica i la proteòmica.
- b) Facilitar el desenvolupament d'aplicacions dels coneixements de l'estructura, funció i regulació dels gens en l'àmbit de la biomedicina per afrontar els reptes de l'època post-genòmica.
- c) Facilitar el contacte entre la recerca bàsica i aplicada, des de les perspectives de la biologia, la clínica i la salut pública.
- d) Ser un centre de transferència de tecnologia a la indústria biomèdica, incloent-hi la farmacologia i la biotecnologia.
- e) Produir coneixement respecte de les bases íntimes dels processos vius i de la malaltia, de la influència dels factors ambientals i genètics i desenvolupar eines per a la detecció, prevenció i tractament dels problemes de salut més prevalents.
- f) Proporcionar serveis especialitzats i productes a la comunitat científica.
- g) Establir col·laboracions científiques internacionals, en especial amb els principals centres de recerca de genoma d'Europa, dels Estats Units i del Japó.

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.

- h) Organitzar trobades científiques nacionals i internacionals.
- i) Ser un fòrum d'anàlisi dels aspectes ètics, legals i socials derivats de la disposició de dades genètiques.
- j) Qualsevol altres finalitats que contribueixin a l'assoliment de les finalitat fundacionals.

En raó de les seves finalitats fundacionals, són beneficiaris de la Fundació les universitats, els centres de recerca, la comunitat científica i el sector empresarial que impulsen el desenvolupament de la recerca en l'àmbit de la genòmica, i també la societat en general.

L'activitat científica específica del CRG està organitzada per programes científics en els camps de la Bioinformàtica i Genòmica, Biologia Cel·lular i Desenvolupament, Biologia de Sistemes i Regulació Gènica, Cèl·lules Mare i Càncer. El CRG disposa, a més, d'unitats científiques que presten diversos serveis científicotècnics (SCT).

L'organització del CRG comprèn un director, nomenat pel Patronat, del qual depenen els programes de recerca i les instal·lacions principals, i un gerent, nomenat pel Patronat a proposta del director, que és responsable de la gestió organitzativa, legal i econòmica del CRG i encapçala l'Àrea d'Administració (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

L'article 16 dels Estatuts del CRG vigents el 2019 establí que la Fundació podia comptar amb un Consell Assessor o amb comissions específiques de caràcter assessor en funció de les diferents línies de recerca. L'any 2019 el CRG havia constituït el Consell Científic Assessor i el Consell Empresarial. A més, tenia un Comitè Executiu, un Comitè de Doctorands, un Comitè de Postdoctorals i altres creats per a qüestions específiques en funció de les seves necessitats.

El Consell Científic Assessor està format per científics de prestigi reconeguts internacionalment. Porta a terme l'avaluació científica dels programes de recerca que té lloc cada quatre anys i l'avaluació del centre i participa en reunions en què es debaten els plans i decisions estratègics del centre en l'àmbit científic.

El Consell Empresarial es va crear el 2004 per establir un vincle entre el CRG i la indústria, per facilitar la transferència de les conclusions de la investigació bàsica a nous productes i serveis que poguessin beneficiar la societat.

El Comitè Executiu pren les decisions executives del centre, i és responsable dels assumptes de gestió, científics i de l'operativa diària del centre, i de l'aplicació de les recomanacions del Consell Científic Assessor i del Patronat.

El Comitè de Doctorands té la missió de garantir la qualitat del programa de doctorat CRG. És responsable de la gestió dels assumptes acadèmics relacionats amb els estudiants de doctorat, en particular per establir les condicions per a la seva admissió i fer el seguiment del seu progrés i desenvolupament professional.

El Comitè de Postdoctorals és responsable de proporcionar suport i assessorament per organitzar les activitats de la comunitat postdoctoral, inclosa la seva formació. També és responsable d'organitzar convocatòries institucionals per reclutar noves posicions postdoctorals.

Les fonts de finançament del CRG són les subvencions a l'explotació de la Generalitat de Catalunya, els fons competitius de recerca provinents de l'Estat, d'agències de finançament internacionals i de la Generalitat, els fons privats d'empreses i entitats sense finalitat de lucre i els ingressos procedents dels serveis que pugui realitzar. En l'exercici 2019, un 89,42% dels ingressos per les activitats corresponien a subvencions d'explotació i un 10,58% a prestacions de serveis del CRG. Del total d'ingressos destinats a l'activitat de recerca, un 42,38% van ser fons de la Unió Europea, un 29,86% de la Generalitat, un 16,94% de l'Estat i un 10,82% ingressos privats.

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 2019 el CRG no tenia contracte programa. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre el CRG i el Govern de la Generalitat, i el finançament i objectius de la Fundació.

El 12 de desembre del 2016 el Patronat va aprovar el Pla estratègic 2017-2021 del CRG.

Centre Nacional d'Anàlisi Genòmica

El 18 de gener del 2010, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat van subscriure un conveni de col·laboració per a la creació d'un centre de seqüenciació genòmica i van acordar que la gestió inicial del centre fos portada a terme per la Fundació Parc Científic de Barcelona (PCB) fins que, mitjançant un nou conveni, s'acordés la creació d'una entitat amb personalitat jurídica pròpia.

El 24 de desembre del 2014 es va signar un nou conveni entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat, el PCB i el CRG per a l'explotació del centre de seqüenciació, anomenat Centre Nacional d'Anàlisi Genòmica (CNAG), mitjançant el qual es va transferir la gestió del CNAG al CRG fins al moment en què s'acordés la creació d'una entitat amb personalitat jurídica pròpia. L'exercici 2019 aquesta entitat no havia estat creada. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, la disposició addicional 137 de la Llei 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2021, va autoritzar la creació d'un consorci participat per l'Estat i per la Generalitat, adscrit a l'Administració de l'Estat, per a l'explotació del CNAG.

Per fer efectiva la transferència al CRG, el 26 de juny del 2015 es va elevar a pública l'escissió parcial del PCB a favor del CRG per al traspàs del CNAG amb efectes comptables des de l'1 de juliol del mateix any. El CNAG va quedar integrat jurídicament en el CRG sota

els principis de suficiència financera i d'autonomia d'organització, científica i financera. El CRG va assumir la gestió del funcionament del CNAG com a branca d'activitat autònoma dins del CRG, amb una secció diferenciada dins del pressupost del CRG i amb un inventari de béns propi. El CRG no pot modificar el destí del pressupost del CNAG, inclòs el romanent de tresoreria, sense autorització expressa de la Comissió de seguiment del conveni.

El 10 de juliol del 2017 la Comissió de seguiment va aprovar el Marc general de funcionament entre el CNAG i el CRG en el qual s'establia, entre altres aspectes, que el CNAG estaria integrat estratègicament, funcional, administrativa i financerament en el CRG, que mantindria autonomia en les decisions derivades del seu finançament basal i de les inversions en equipament (sempre comptant amb el vistiplau del director del CRG) i que l'aportació basal que rep el CNAG de les administracions públiques s'invertiria en activitats del CNAG, el qual passaria a denominar-se CNAG-CRG a tots els efectes.

El 9 d'abril del 2018 la Comissió de seguiment va aprovar el document Acords per al funcionament i integració del CNAG en el CRG.

L'any 2019 el CNAG-CRG comptava amb tres unitats de producció, cinc grups d'investigació, tres equips que realitzaven tasques mixtes d'investigació i serveis i un equip d'administració i gestió de projecte. En aquest exercici tenia un equip de vuitanta-cinc persones.

1.2.2.1. Òrgans de govern

Els Estatuts del CRG vigents el 2019 estableixen els òrgans de govern següents: el Patronat, el president del Patronat, el director i el gerent.²

El Patronat

El Patronat és l'òrgan superior de govern i representació del CRG i li corresponen, entre d'altres, les funcions següents: aprovar el pressupost anual i les memòries, inventaris, balanços i estats de comptes; contractar el director i el gerent, a proposta del director; contractar el personal docent, investigador, directiu, tècnic, administratiu o auxiliar; aprovar la programació d'activitats que ha de concretar les línies de recerca, el seu cost i les fonts de finançament previstes; avaluar els resultats de la recerca; establir els mecanismes de control del compliment dels criteris i directrius preestablertes, i aprovar indicadors quantitatius i qualitius de resultats.

2. Els Estatuts aprovats pel Patronat el 17 de desembre del 2020 estableixen els òrgans següents:

- Òrgan de govern: el Patronat
- Òrgans de direcció: el director i el gerent
- Òrgans assessors: el Consell Científic Assessor i el Comitè de Direcció Intern.

L'any 2019 el Patronat el formaven dotze membres: dos patrons nats (el conseller del departament competent en matèria de recerca o la persona que designés i el rector de la UPF), quatre vocals designats pel conseller del departament competent en matèria de recerca, dos vocals designats pel conseller del departament competent en matèria de salut, un vocal en representació de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, dos vocals en representació de la UPF, i un vocal designat pel ministeri de l'Estat competent en l'àmbit científic. El 31 de desembre del 2019 el Patronat estava format per les persones següents:

- Presidenta:
Maria Àngels Chacón Feixas, consellera d'Empresa i Coneixement
- Vocals de la UPF:
Jaume Casals Pons, rector
David Comas Martínez
José García Montalvo
- Vocals del Departament d'Empresa i Coneixement:
Joan Gómez Pallarès, director general de Recerca
Francesc Xavier Grau Vidal, secretari d'Universitats i Recerca
Iolanda Font de Rubinat García, subdirectora general de Recerca
Lluís Rovira Pato, director de la Fundació I-CERCA
- Vocals del Departament de Salut:
Robert Fabregat Fuentes
Anna Meseguer Navarro
- Vocal de la Fundació Bancària Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona:
Antonio Vila Bertrán, representant
Àngel Font Vidal, representant suplent
- Vocal del Ministeri de Ciència, Innovació i Universitats:
José Juan Sánchez Serrano
- Secretari no patró:
Josep Maria Alcoberro Pericay

El president del Patronat

El president del Patronat és el conseller del departament de la Generalitat competent en matèria de recerca o la persona que designi. Li correspon representar institucionalment la Fundació, presidir, suspendre i aixecar les sessions del Patronat, i dirigir les deliberacions i decidir els empats amb el seu vot de qualitat, i aquelles altres que li siguin expressament encomanades pel Patronat. El 31 de desembre del 2019 la presidenta del Patronat era Maria Àngels Chacón Feixas.

El director

Correspon al director, entre altres funcions, dirigir, organitzar, gestionar, executar i inspeccionar les activitats de recerca de la Fundació d'acord amb les directrius del Patronat, presidir el Consell Científic Assessor, presentar al Patronat les propostes d'organització i funcionament de les diverses activitats i programes de recerca, exercir les funcions de direcció de les tasques de recerca del personal investigador, proposar al Patronat la contractació del gerent i del subdirector, dirigir el procés selectiu del personal investigador i de suport a la recerca i aprovar les normes de règim intern de la Fundació junt amb la gerència.

Des de l'exercici 2011 és director del CRG Luis Serrano Pubul.

El gerent

Segons els Estatuts del CRG el gerent, entre altres funcions, dirigeix, organitza, executa i inspecciona les activitats de gestió i d'administració de la Fundació d'acord amb les directrius del Patronat, elabora el projecte de pressupost anual, dona suport al director en la tasca d'obtenir recursos necessaris per a l'acompliment dels objectius de la Fundació, administra el patrimoni i exerceix les funcions de contractació, direcció i gestió del personal. El 31 de desembre del 2019 la gerenta era Bruna Vives Prat.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals del CRG de l'exercici 2019 van ser auditats per Mazars Auditores, SLP, que el 27 de juliol del 2020 va emetre un informe amb opinió favorable i dos paràgrafs d'èmfasi relacionats amb el règim d'incompatibilitats i les retribucions del personal d'ICREA adscrit al CRG i amb les conseqüències que es poguessin derivar de la covid.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

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, i amb l'article 21 del Decret Llei 25/2020, del 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria social i de caràcter fiscal i administratiu, el CRG havia de trametre els comptes anuals de l'exercici 2019 degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 31 d'octubre del 2020.

D'acord amb l'article 333.9 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, i amb el Decret Llei 8/2020, del 17 de març, de

mesures urgents extraordinàries per fer front al l'impacte econòmic i social de la covid-19, el CRG havia de presentar els comptes al Protectorat en el termini de trenta dies a comptar del dia de l'aprovació.

El Patronat del CRG va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 el 29 de juny del 2020. Els comptes es van presentar al Protectorat el 5 d'agost del 2020. El CRG va trametre els comptes de l'exercici 2019 a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el 3 d'agost del 2020.

El CRG ha presentat els seus comptes d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre, d'acord amb l'establert en l'article 3.1 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. També era d'aplicació al CRG l'Ordre VEH/6/2019, del 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat, el títol tercer de la qual estableix les normes específiques per a les entitats no subjectes al règim de comptabilitat pública.

2.2. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç de l'exercici 2019.

Quadre 1. Balanç a 31 de desembre del 2019

Actiu	31.12.2019	31.12.2018	Patrimoni net i passiu	31.12.2019	31.12.2018
Actiu no corrent	5.992.852	4.822.956	Patrimoni net	12.578.252	13.909.300
Immobilitzat intangible	67.926	93.349	Fons dotacionals	90.753	90.753
Immobilitzat material	5.898.451	4.703.131	Excedents d'exercicis anteriors	3.847.947	4.450.534
Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	26.475	26.476	Excedents de l'exercici	(463.550)	(1.619.166)
			Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	9.103.102	10.987.179
			Passiu no corrent	2.311.675	3.220.295
			Deutes a llarg termini	2.311.675	3.220.295
Actiu corrent	43.516.584	47.949.083	Passiu corrent	34.619.509	35.642.444
Existències	520.597	551.057	Provisions a curt termini	718.807	1.137.398
Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	17.024.334	25.056.709	Deutes a curt termini	26.740.115	26.847.660
Inversions financeres a curt termini	1.363.058	1.332.615	Creditors per activitat i altres comptes a pagar	7.160.587	7.657.386
Periodificacions a curt termini	7.500	0			
Efectius i altres actius líquids equivalents	24.601.095	21.008.702			
Total actiu	49.509.436	52.772.039	Total patrimoni net i passiu	49.509.436	52.772.039

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRG.

2.2.1. Immobilitzat material

En el quadre 2 es presenta el moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2019.

Quadre 2. Moviment de l'immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31.12.2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Cost					
Instal·lacions tècniques	6.216.003	197.789	0	0	6.413.792
Equipament de laboratori	35.498.217	2.621.461	(90.135)	0	38.029.543
Utensilis i eines	11.232	0	0	0	11.232
Mobiliari	755.665	12.337	0	0	768.002
Equips per a processament d'informació	12.673.495	673.897	(273.945)	0	13.073.447
Total	55.154.612	3.505.484	(364.080)	0	58.296.016
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(5.427.166)	(348.983)	0	0	(5.776.149)
Equipament de laboratori	(32.130.798)	(1.626.170)	90.135	0	(33.666.833)
Utensilis i eines	(11.184)	0	0	(38)	(11.222)
Mobiliari	(685.601)	(19.051)	0	0	(704.652)
Equips per a processament d'informació	(12.196.732)	(315.922)	273.945	0	(12.238.709)
Total	(50.451.481)	(2.310.126)	364.080	(38)	(52.397.565)
Valor net	4.703.131	1.195.358	0	(38)	5.898.451

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRG.

Del total d'altres un 74,78% correspon a equipament de laboratori. Tres proveïdors concentren el 63,21% d'aquestes altes en tres contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat (vegeu l'apartat 2.4).

La totalitat de les inversions han estat finançades amb subvencions de capital a excepció de 5,78 M€ bruts acumulats, que han estat finançats amb recursos propis.

El CRG disposa de polítiques de gestió d'equipaments antigues i que en moltes ocasions estan obsoletes. Hi ha una fitxa d'amortització pels elements d'immobilitzat però no s'efectuen recomptes físics periòdics d'aquest immobilitzat ni tampoc es revisa si tots s'etiqueten. Els elements d'immobilitzat amb valor d'adquisició inferior a 500 € es consideren com a despesa.

Un 89,88% de l'immobilitzat del CRG està totalment amortitzat. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat el CRG va iniciar el desenvolupament d'un programari intern per poder inventariar tots els equipaments i poder fer un control d'etiquetatge, que l'octubre del 2021 encara no estava implementat. Aquest programari, un cop estigui totalment implementat, permetrà detectar aquells elements amortitzats que encara continuen en funcionament.

2.3. COMPTE DE RESULTATS

A continuació es presenta el Compte de resultats de l'exercici 2019.

Quadre 3. Compte de resultats

Concepte	2019	2018
Ingressos per les activitats	40.584.534	37.667.461
Prestació de serveis	4.593.938	7.175.707
Subvencions oficials a les activitats	34.668.110	29.099.101
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	1.322.486	1.392.653
Aprovisionaments	(7.482.166)	(6.884.593)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	(7.482.166)	(6.884.593)
Altres ingressos de les activitats	13.201	18.011
Ingressos per serveis al personal	13.201	18.011
Despeses de personal	(22.354.590)	(20.868.598)
Sous, salaris i assimilats	(17.492.498)	(16.397.019)
Càrregues socials	(4.862.092)	(4.471.579)
Altres despeses d'explotació	(10.683.052)	(10.202.262)
Serveis exteriors	(10.566.082)	(9.752.045)
<i>Arrendaments i cànons</i>	<i>(3.616.705)</i>	<i>(3.319.094)</i>
<i>Reparacions i conservació</i>	<i>(2.054.196)</i>	<i>(2.040.742)</i>
<i>Serveis de professionals independents</i>	<i>(598.079)</i>	<i>(527.383)</i>
<i>Primes d'assegurances</i>	<i>(45.196)</i>	<i>(45.736)</i>
<i>Serveis bancaris</i>	<i>(12.094)</i>	<i>(12.961)</i>
<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	<i>(191.884)</i>	<i>(95.449)</i>
<i>Subministraments</i>	<i>(1.279.151)</i>	<i>(1.301.877)</i>
<i>Altres serveis</i>	<i>(2.768.777)</i>	<i>(2.408.803)</i>
Tributs	(4.408)	(3.549)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	27.192	(336.216)
Altres despeses de gestió corrent	(139.754)	(110.452)
Amortització de l'immobilitzat	(2.391.883)	(3.308.517)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	1.947.960	2.359.942
Deteriorament i resultats per alienacions de l'immobilitzat	(35)	(46.686)
Resultats per alienacions i altres	(35)	(46.686)
Altres resultats	(4.868)	(257.173)
Resultat d'explotació	(370.899)	(1.522.415)
Ingressos financers	962	69.555
De valors negociables i altres instruments financers	962	69.555
Despeses financeres	(49.921)	(131.387)
Per deutes amb tercers	(49.921)	(131.387)
Diferències de canvi	(43.692)	(34.919)
Resultat financer	(92.651)	(96.751)
Resultat abans d'impostos	(463.550)	(1.619.166)
Resultat de l'exercici	(463.550)	(1.619.166)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRG.

A continuació es presenta el Compte de resultats de l'exercici 2019 per activitats.

Quadre 4. Compte de resultats per activitat

Descripció	Estructura		SCT*		Recerca		Total
	CRG	CNAG	CRG	CNAG	CRG	CNAG	
Ingressos:							
Subvencions i donacions	12.723.014	1.417.838	1.594.097	50.972	18.180.985	3.971.650	37.938.556
Prestacions de serveis	96.882	0	1.779.360	2.514.247	134.448	69.001	4.593.938
Altres	110.952	103	131	0	168	0	111.354
Total ingressos	12.930.848	1.417.941	3.373.588	2.565.219	18.315.601	4.040.651	42.643.848
Despeses:							
Personal	(4.483.899)	(1.047.061)	(1.900.230)	(291.405)	(12.173.376)	(2.458.619)	(22.354.590)
Aprovisionaments	(189.872)	(15.261)	(387.288)	(1.141.636)	(3.772.006)	(1.976.103)	(7.482.166)
Arrendaments	(3.233.321)	(87.268)	0	0	(3.074)	(293.042)	(3.616.705)
Reparacions i conservació	(590.778)	(31.943)	(780.316)	(209.321)	(31.568)	(410.270)	(2.054.196)
Subministraments	(1.015.648)	(63.514)	0	0	0	(199.989)	(1.279.151)
Amortització	(688.737)	(614.230)	(661.694)	(1.407)	(353.754)	(72.061)	(2.391.883)
Altres	(1.538.954)	(76.392)	(127.433)	(44.058)	(1.985.387)	(156.483)	(3.928.707)
Total despeses	(11.741.209)	(1.935.669)	(3.856.961)	(1.687.827)	(18.319.165)	(5.566.567)	(43.107.398)
Resultat	1.189.639	(517.728)	(483.373)	877.392	(3.564)	(1.525.916)	(463.550)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Serveis científicotècnics (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

2.3.1. Ingressos per les activitats

2.3.1.1. Prestacions de serveis

En el quadre 5 es presenta el desglossament de les principals prestacions de serveis.

Quadre 5. Prestacions de serveis

Descripció	Import
Serveis científicotècnics:	4.044.997
Serveis prestats pel CNAG	2.514.247
Serveis de la Unitat de Genòmica	1.283.315
Serveis de la Unitat de Proteòmica	247.435
Altres prestacions de serveis	548.941
Total	4.593.938

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Serveis científicotècnics

Els Serveis científicotècnics constitueixen la infraestructura d'investigació científica centralitzada del CRG i permeten als científics i investigadors tenir accés compartit a tecnologies sofisticades i costoses que seria difícil o impossible pel CRG proporcionar a cada grup de recerca de forma independent. Aquests serveis estan oberts a tots els investigadors del Parc de Recerca Biomèdica i també a usuaris externs.

El CNAG ofereix als investigadors suport, entre d'altres, en els seus projectes de genòmica per a la identificació de gens responsables de malalties rares, en la identificació de variants somàtiques en càncer, en l'assemblatge de novo del genoma d'espècies d'interès, en estudis d'expressió gènica diferencial i en estudis d'epigenòmica.

La Unitat de Genòmica es va crear l'exercici 2008 per posar a disposició dels usuaris tecnologies de seqüenciació de nova generació.

La Unitat de Proteòmica va ser creada pel CRG conjuntament amb la UPF amb l'objectiu de crear una infraestructura de recerca innovadora amb un alt nivell d'excel·lència i sostenibilitat per donar suport als científics del camp biomèdic.

Cada unitat està dirigida per un cap i supervisada per un comitè assessor d'usuaris. L'any 2019 les unitats van facturar als usuaris d'acord amb les tarifes que havien estat aprovades per la gerent i calculades a partir dels criteris aprovats pel Patronat en exercicis anteriors. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 29 de juny del 2020, el Patronat va aprovar les tarifes dels serveis científicotècnics.

L'any 2019 el CRG tenia establert un procediment de gestió pels serveis que presten els Serveis científicotècnics. Aquest procediment distingeix els serveis que necessiten un pressupost aprovat abans que siguin realitzats, dels serveis que no requereixen aquest pressupost previ que són els d'accés a equipament i ús de preparats de medis comuns i histologia. En el primer cas, el procediment estableix la presentació per part del CRG d'un pressupost, en els casos que escaigui, un termini de tres mesos de validesa de l'oferta i el pagament a trenta dies a comptar des de la data de la factura emesa. També s'estableix que la factura s'haurà d'emetre un cop acabat el servei. La Sindicatura ha revisat el procediment des de la sol·licitud de la comanda fins a l'acabament del servei prestat d'una mostra de deu factures seleccionades a criteri de l'auditor. De l'anàlisi realitzada es desprenen les observacions següents:

- En un cas el pressupost es va presentar després de la realització del treball.
- En dos casos es va facturar abans de l'acabament del treball.
- En dos casos el CRG va facturar el servei tres mesos i quatre mesos, respectivament, després de l'acabament del treball.

- En un cas la tarifa aplicada no era la que corresponia.
- En cinc casos es va sobrepassar el límit de cobrament de trenta dies des de la data de la factura.

2.3.1.2. Subvencions oficials a les activitats i Altres subvencions incorporades al resultat de l'exercici

El CRG registra les subvencions d'acord amb el que estableix la norma de reconeixement i valoració 18a del Pla general de comptabilitat aplicable, en el sentit que les subvencions que es reben per finançar despeses específiques s'imputen al Compte de resultats en el mateix exercici en què es meriten les despeses finançades amb aquests fons.

El CRG comptabilitza en la partida Subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni net del Balanç, els ajuts rebuts d'institucions públiques i privades per tal de realitzar activitats d'estudi i recerca amb consideració de subvenció no reintegrables i, a mesura que es meriten les despeses relacionades amb l'obtenció dels ajuts, traspasa a resultats la part de l'ingrés meritat rebaixant-lo de la partida abans esmentada. La part rebuda no executada que té la consideració de reintegrable es registra com a Deutes transformables en subvencions del passiu a curt termini del Balanç.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'entitat fins que adquireixin la condició de no reintegrables, moment en què es traspassen als comptes de subvencions del patrimoni net i a resultats.

L'exercici 2019 el CRG registrava els *overheads* (part de les subvencions destinada a cobrir despeses indirectes) com un ingrés en l'exercici en què es reconeixia l'annualitat de la subvenció corresponent.

Dels 35,99M€ registrats com a subvencions en el Compte de resultats, 18,16M€ corresponien a subvencions atorgades en exercicis anteriors que es van traspasar a ingrés en l'exercici 2019. La resta corresponien principalment a subvencions de funcionament atorgades pel Departament d'Empresa i Coneixement i pel Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya.

Control de subvencions rebudes

Els projectes finançats per organismes públics estan sotmesos al control de la destinació dels fons per part d'aquests organismes. El CRG va facilitar una relació de les actuacions de control des de l'1 de gener del 2019 fins al 30 de setembre del 2021. En aquest període s'havien completat cinc actuacions de revisió amb un import subvencionat de 5,33 M€. Els resultats van ser de conformitat o amb petites correccions financeres en quatre casos. En un cas, hi va haver correccions financeres per 334.308 €, que van representar un 25,30% de l'import concedit.

2.3.2. Aprovisionaments i Altres despeses d'exploració

En el quadre 6 es presenta el detall dels Aprovisionaments i de les Altres despeses d'exploració.

Quadre 6. Aprovisionaments i Altres despeses d'exploració

Descripció	Import
Compres	7.430.852
Variació d'existències	51.314
Aprovisionaments	7.482.166
Serveis exteriors	10.566.082
Arrendaments i cànon	3.616.705
Reparacions i conservació	2.054.196
Serveis de professionals independents	598.079
Primes d'assegurances	45.196
Serveis bancaris	12.094
Publicitat, propaganda i relacions públiques	191.884
Subministraments	1.279.151
Altres serveis	2.768.777
Tributs	4.408
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	(27.192)
Altres despeses de gestió corrent	139.754
Altres despeses d'exploració	10.683.052

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aprovisionaments

Un 83,28% de la despesa d'Aprovisionaments correspon a material fungible de biologia química utilitzat en les seqüenciacions genòmiques. Set proveïdors concentren el 64,86% de la despesa (un sol proveïdor el 40,14%) i un 34,62% de la despesa d'aquests proveïdors s'ha instrumentat en contractes menors (vegeu l'apartat 2.4.1).

Altres despeses d'exploració

La despesa en arrendaments i cànon, reparacions i conservació, subministraments, serveis científics externs i despeses de viatges i transport representa el 79,84% d'Altres despeses d'exploració.

El 15 de juny del 2018 el CRG va signar un contracte d'arrendament de locals i prestació de serveis amb el Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona (PRBB) amb una durada de cinc anys prorrogables anualment fins a un màxim de deu anys. En aquest contracte es va establir una renda pel lloguer dels espais i un preu fix i un de variable per la prestació

dels serveis generals de l'edifici establerts en el contracte (gestió i direcció de l'estabulari, serveis de recepció i consergeria, manteniment d'instal·lacions, seguretat i vigilància i neteja, entre d'altres). Els exercicis 2018 i 2019 es van signar addendes al contracte principal per afegir-hi nous espais. El 2019 la superfície total arrendada era de 9.625,35 m² i la despesa registrada pel CRG per lloguer d'aquests espais va ser de 3,12 M€.

L'1 de juliol del 2015, en el marc del traspàs del CNAG al CRG, aquest va subscriure amb el PCB un contracte d'arrendament dels espais que ocupava el CNAG a l'edifici del PCB (1.401,15 m²). L'exercici 2019 la despesa per lloguer d'aquests espais va ser de 368.054 €.

Les despeses en reparacions i conservació comprenen principalment les relacionades amb els contractes pel servei de suport i manteniment dels equips científics del CRG.

La despesa en serveis de professionals independents inclou principalment els serveis de consultoria i assessorament jurídic, de 140.189 €, i despeses d'altres professionals independents, de 413.071 €. Dins de les despeses de consultoria i assessorament jurídic s'inclouen les del servei de gestió de patents, pel qual el CRG no tenia subscrit cap contracte tot i que corresponia haver-ho fet.

Del total de despesa en subministraments un 76,88% (983.355 €) correspon als costos repercutits pel PRBB per la prestació dels serveis generals pels espais ocupats establerts en el contracte (563.512 €) i pels consums d'electricitat, gas i aigua (419.843 €) i un 20,39% (260.764 €) correspon a la repercussió de despeses de serveis generals, d'electricitat i d'aigua pels espais que ocupa el CNAG-CRG a l'edifici del PCB.

En el quadre 7 es presenta el desglossament d'Altres serveis per conceptes.

Quadre 7. Altres serveis

Descripció	Import
Serveis científics externs	916.148
Despeses de viatges i transport	700.309
Serveis diversos	419.331
Publicacions i similars	138.273
Missatgers, correus i ports	115.520
Inscripcions a congressos	100.629
Altres (inferiors a 100.000€)	378.567
Altres serveis	2.768.777

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dos proveïdors concentren el 69,29% de la despesa en serveis científics externs (un 51,44% corresponen als imports facturats pel PRBB per la prestació de serveis relacionats amb l'estabulari).

Les despeses de viatges i transport corresponen principalment a despeses d'avió, tren, hotel, lloguer de cotxes, etc., tant de treballadors del CRG que assisteixen a diferents congressos o viatges professionals com de personal extern en qualitat de ponents i participants en cursos i esdeveniments organitzats pel CRG. El 12 de desembre del 2018 el Patronat va aprovar els criteris de reemborsament de despeses de viatge del personal del CRG.

L'exercici 2019 el CRG estava adherit a l'Acord Marc de la Generalitat pels serveis de gestió i assistència en viatges. Un 65,72% de la despesa en viatges i transport corresponia a despesa facturada per tres agències de viatges incloses en l'acord marc. La Sindicatura ha revisat les factures superiors a 5.000 €. En dos casos no hi havia una relació de les persones a qui corresponia la despesa.

Dins de Serveis diversos s'inclouen principalment serveis de manteniment, de recollida de residus, de rentatge i esterilització de material de laboratori, de magatzem, de despeses relacionades amb activitats de promoció de la ciència i despeses en hotels i àpats relacionats amb activitats de reunions, congressos, etc.

L'any 2010 el CRG va formalitzar un contracte amb una empresa externa per a la prestació de serveis assistencials familiars als treballadors del CRG, amb una durada de sis mesos prorrogable tàcitament per períodes d'igual durada. L'any 2017, mitjançant una addenda al contracte anterior, el CRG va encarregar de manera directa a la mateixa empresa el servei de recepció. L'any 2019 la despesa pel servei assistencial al personal va ser de 20.661 € i la del servei de recepció, de 30.306 €. La formalització de pròrrogues tàcites, l'extensió d'aquest contracte fins a l'exercici 2019 i l'adjudicació directa del servei de recepció no s'ajusta a la normativa de contractació. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 2020, es va rescindir el contracte de servei assistencial als treballadors, però el servei de recepció el va continuar prestant la mateixa empresa.

En relació amb la inscripció a congressos, el CRG no disposava d'una política sobre les condicions per inscriure-hi el seu personal.

2.3.3. Despeses de personal

En el quadre 8 es presenta el desglossament de les despeses de personal de l'exercici 2019.

Quadre 8. Despeses de personal

Descripció	Import
Sous i salaris i assimilats	17.492.498
Càrregues socials	4.862.092
Total	22.354.590

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRG.

En el quadre 9 es presenta el detall de les retribucions del personal del CRG l'any 2019 i el nombre de perceptors per tipus de personal, que ha estat conciliat satisfactòriament amb la despesa de personal registrada en el Compte de resultats.³

Quadre 9. Retribucions del personal

Tipus de personal	Nombre de perceptors	Retribució bruta
Alta direcció	2	240.020
Personal investigador	291	8.868.667
Personal tècnic d'investigació	188	5.115.188
Personal de suport i administració	91	3.125.558
Personal de serveis generals	1	22.828
Personal col·laborador*	40	85.056
Total	613	17.457.317

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Import de l'ajuda que reben els estudiants col·laboradors. No tenen contracte laboral, però estan donats d'alta a la Seguretat Social, d'acord amb la normativa.

En el quadre 10 es presenta el nombre mitjà de treballadors en l'exercici 2019.

Quadre 10. Nombre mitjà de treballadors

Descripció	Import
Direcció	1
Gerència	1
Personal investigador	248
Personal tècnic	162
Personal de suport a la recerca	84
Total	496

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CRG.

En l'exercici 2019 el CRG no tenia una Relació de llocs de treball (RLT) o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat.

2.3.3.1. 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

3. La despesa de personal no inclou la corresponent al personal contractat per altres entitats (personal de la UPF i investigadors ICREA) i adscrit al CRG, que és registrada en les entitats d'origen.

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 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 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 efectuï tasques de direcció d'un centre CERCA o de programes científics que s'hi desenvolupin, pot percebre, mentre efectua aquesta activitat, una compensació que li ha de ser abonada per la universitat i acordada en el marc del conveni d'adscripció que subscriu amb el centre o la instal·lació, que han de compensar la universitat. També determina que existeixen raons d'especial interès per al servei per tal que les persones que ocupen la direcció dels centres CERCA puguin superar els límits establerts per la normativa d'incompatibilitats, en el desenvolupament d'una segona activitat docent, investigadora o de direcció científica a la universitat.

D'acord amb la disposició addicional quinzena de la Llei 4/2017, del 28 de març, de presupostos de la Generalitat per al 2017 prorrogada per a l'exercici 2019, 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 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.

L'Acord del Govern 41/2019, de l'11 de març, va declarar d'interès públic el desenvolupament per part del personal investigador amb funcions de direcció d'equips humans, instal·lacions i programes i projectes científics i tecnològics en l'àmbit de coneixement dels centres CERCA i d'ICREA d'una segona activitat docent, investigadora o de direcció científica en un altre centre o estructura de recerca i va autoritzar la superació dels límits retributius.

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:

- 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).

Amb posterioritat al període fiscalitzat, l'article 122 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, va establir que el director dels centres CERCA i d'ICREA i el personal investigador que hi exerceix funcions de direcció d'equips humans, instal·lacions, infraestructures, parcs científics i tecnològics o de programes i projectes científics i tecnològics no tenen la consideració d'alts càrrecs als efectes del que estableix la Llei 13/2002, del 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat.

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 2019, al CRG no s'havia constituït el Comitè d'Empresa.

Normativa i polítiques específiques

D'acord amb els Estatuts, les competències en matèria de personal del CRG corresponen al Patronat, al director i al gerent. Correspon al Patronat contractar el director i el gerent, fixar les retribucions dels càrrecs directius, contractar el personal docent, investigador, directiu, tècnic, administratiu o auxiliar que calgui per al desenvolupament de les finalitats fundacionals. Correspon al director proposar al Patronat la contractació del gerent i del subdirector, dirigir el procés selectiu del personal investigador i de suport a la recerca i exercir les funcions de direcció de les tasques de recerca del personal investigador. Al gerent li correspon exercir les funcions de contractació, direcció i gestió de personal, incloent-hi la subscripció dels contractes laborals del personal i la definició de polítiques de personal per a l'aprovació de la direcció i posterior ratificació del Patronat.

El CRG no té un conveni laboral propi sinó que es regeix per l'Estatut dels treballadors i per diverses normatives internes. Les principals normatives i polítiques específiques aplicables durant l'exercici 2019 que havien estat aprovades pel Patronat són les següents:

- Normativa laboral per regular la relació entre el CRG i el seu personal

Aquesta normativa regula l'organització de la feina i la classificació professional, la contractació, ingressos i cessaments, la jornada i descansos, els permisos i excedències, les millores a l'acció protectora de la seguretat i el règim disciplinari.

- Classificació dels llocs de treball i progressió del personal

El 28 de juny del 2018 i el 14 de juny del 2019 el Patronat del CRG va aprovar la classificació dels llocs de treball i la progressió professional del seu personal. En aquesta nova classificació s'estableixen tres grups professionals (personal investigador, personal tècnic d'investigació i personal de suport administratiu) i, dins de cada grup, s'estableixen graus segons la responsabilitat i naturalesa de les funcions a exercir i nivells en funció de la qualificació del treballador i de la seva experiència professional. El document també preveu que es dictin normatives específiques de carrera professional per a cada grup.

- Polítiques de carrera professional per al personal del CRG

La política sobre la carrera professional del personal investigador estableix les durades màximes dels contractes per a determinades posicions i preveu l'existència d'un comitè científic extern que avalua el personal investigador i els grups de recerca cada quatre anys. L'avaluació positiva s'associa amb un augment salarial del 5% de la franja inferior de la taula salarial (fins al màxim del rang salarial).

Les polítiques sobre la carrera professional del personal tècnic d'investigació i del personal de suport administratiu preveuen la progressió cada tres anys amb un canvi de nivell dins del mateix grau o bé amb un canvi de grau, amb l'avaluació prèvia d'un comitè d'avaluació amb un mínim de tres membres.

Durant l'exercici 2019, en aplicació de les normatives anteriors, el CRG va promocionar quaranta-tres treballadors amb un cost de 86.233 €.

- Normativa interna de retribucions

El Patronat va aprovar la Normativa interna de retribucions del CRG el 28 de juny del 2018 i el 14 de juny del 2019 va aprovar les taules salarials vigents per al 2019.

L'any 2019 els increments retributius aplicats pel CRG van ser els previstos en la Llei 6/2008, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per al 2018

- Política de selecció de personal

El 28 de juny del 2018 el Patronat va aprovar les polítiques internes sobre la selecció de personal que van ser modificades el desembre del 2019. El setembre del 2019 el CRG va establir un procediment intern de selecció per a les places indefinides on es preveu que anualment es presentaran al Patronat les posicions fixes provinents de la taxa de reposició ordinària i les posicions de la taxa extraordinària, si escau, i es realitzarà la planificació temporal de totes les fases del procés (descripció del perfil, establiment dels criteris de selecció, publicació de la posició, selecció dels candidats, comunicació als candidats i incorporació).

2.3.3.2. Personal CRG

A continuació es detallen els resultats de l'anàlisi realitzada de la normativa específica i de les retribucions del personal del CRG.

- En les taules salarials s'estableixen per a cada grup professional uns graus i nivells amb una retribució única tret de les categories més altes del personal investigador, en les quals es determina una forquilla retributiva amb un límit inferior i un límit superior per a cada grup. L'exercici 2019 les diferències retributives entre el límit inferior i el superior de les categories en les quals s'estableix una forquilla retributiva estaven entre un 27,27% i un 64,29% sense que s'indiquessin els criteris que havien de servir per determinar la retribució. Per a la resta de grups les diferències retributives entre el nivell inferior i el nivell superior en un mateix grau eren d'entre un 20,00% per al personal dels nivells inicials de cada grup i un 44,44% per als caps de departament del grup de personal de suport administratiu. Atès que no existia una RLT o un document equivalent en què es determinessin els aspectes que diferencien els nivells i on es fixés el nivell d'entrada de cada lloc de treball, hi havia un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CRG.
- L'1 de juliol del 2019 el CRG va adequar les categories dels seus treballadors a les previstes en les normatives aprovades i va modificar l'estructura salarial del personal tècnic d'investigació i del personal de suport administratiu. L'estructura salarial del personal investigador no es va ajustar a les taules salarials aprovades. En el cas del personal tècnic d'investigació, el CRG va fer dins de cada grup una equiparació de la retribució en el moment del canvi amb el nou nivell. En el cas del personal de suport administratiu es va analitzar cas per cas i es va situar cada treballador en el grau i nivell corresponent. En ambdós casos, si era necessari, es van incorporar al salari base una part o tots els conceptes de millora voluntària i/o plusos de responsabilitat antics que havien perdut la seva naturalesa temporal i havien esdevingut consolidables. No hi ha evidència formal de l'anàlisi realitzada per a la determinació dels canvis de categoria i assignar els diferents nivells.

- Els expedients de personal no inclouen tota la documentació relativa a canvis de categoria, nivells, promocions o atorgament de complements, sinó que contenen informació dispersa.
- Els canvis de grau de l'exercici 2019 no es van fer seguint la política aprovada pel Patronat, ja que no es van sotmetre al Comitè d'Avaluació sinó que els va aprovar el cap de grup o departament amb el vistiplau del departament de recursos humans.
- La normativa interna de retribucions preveu complements o retribucions puntuals al personal científic relacionades amb activitats de transferència i tecnologia i amb la participació com a formadors en cursos i esdeveniments organitzats pel CRG, però no se n'especifica la quantia, els límits ni la forma d'aprovació.
- La normativa interna de retribucions inclou la possibilitat d'establir un sistema de retribució variable (bonus) basat en el compliment d'objectius com una retribució no consolidable. No obstant això, la normativa preveu que, en els casos en què s'acrediti que aquests objectius s'han incorporat en les funcions del lloc de treball, el gerent i/o el director poden autoritzar la consolidació de l'import en el salari.

El 18 de desembre del 2017 el CRG va signar una addenda al contracte d'un treballador que havia estat contractat l'1 de desembre del mateix any, en la qual s'establia la consolidació del bonus cada dos anys en cas d'avaluació favorable. Aquest supòsit de consolidació del bonus no s'ajusta a la normativa interna.

- El Patronat del CRG no va aprovar per a l'exercici 2019 l'import per cobrir els increments per carrera professional, productivitat, objectius i complements temporals i retenció de talent, recollits a la Normativa interna de retribucions ni en va establir cap límit màxim, com preveu el document relatiu al Règim especial dels centres CERCA i d'ICREA, del 27 de juny del 2017.
- L'exercici 2019 ni el director ni la gerenta del CRG havien presentat la declaració d'activitats, la declaració patrimonial i d'interessos ni la declaració complementària d'acord amb l'article 12 de la Llei 13/2005, del 27 de desembre, del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, l'article 122.2 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, va establir que els directors dels centres CERCA no tenien la consideració d'alts càrrecs als efectes de la Llei 13/2005.
- El CRG no tenia establert un procediment escrit i aprovat pel Patronat per a la concessió de bestretes. No obstant això, la concessió de bestretes és una pràctica excepcional. De la revisió realitzada només s'han detectat quatre casos d'import no material.

- A vint-i-tres treballadors del CNAG se'ls continuaven aplicant les condicions laborals del PCB tot i que, d'acord amb el conveni d'escissió i integració en el CRG del 2015, se'ls havia d'aplicar el règim establert per al CRG.
- L'exercici 2019, el director del CNAG tenia un contracte d'alta direcció amb el CRG.⁴ Tenint en compte la posició i les funcions del director del CNAG hauria estat més adequat formalitzar un contracte laboral d'investigador distingit.
- De conformitat amb els Estatuts del CRG, correspon al Patronat fixar les retribucions dels càrrecs directius, i aquesta és una funció no delegable ni objecte d'apoderament. L'any 2019 les retribucions del director i de la gerenta no estaven aprovades pel Patronat. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 29 de juny del 2020 i el 29 de febrer del 2020, el Patronat va aprovar el complement de direcció percebut pel director des del 2016 i va ratificar les condicions econòmiques del contracte d'alta direcció de la gerenta formalitzat el 2015, respectivament. En relació amb els efectes retroactius en més de quatre i cinc anys d'aquestes retribucions cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes els ha d'aprovar el Patronat abans que comencin a produir efectes.
- La informació que el CRG inclou en els comptes anuals del 2019 sobre les retribucions a l'alta direcció inclou les de la gerenta i les del director del CNAG però no la del director del CRG.
- La política de carrera professional del personal investigador aprovada pel Patronat estableix que el lloc de director associat ha de ser proposat pel director i aprovat pel Patronat. La normativa interna de retribucions del CRG estableix que el personal investigador rebrà un complement salarial per les seves funcions però no n'especifica l'import. El director associat va ser nomenat pel director l'1 de juliol del 2017. Ni el nomenament del director associat, ni l'establiment del complement havien estat aprovats pel Patronat.
- La normativa interna de retribucions estableix que al personal d'administració i suport a la recerca se li poden aplicar els complements de responsabilitat establerts en les taules salarials. Les taules salarials vigents el 2019 no incloïen cap complement de responsabilitat.
- Fins al juny del 2019, sota el concepte de complements de responsabilitat s'inclouïen, en alguns casos, complements antics que ja no responien a la naturalesa del complement. El juliol del 2019, quan es va fer el canvi de categories per adaptar-les a la nova classificació de llocs de treball, no es va aplicar un criteri homogeni per als complements, sinó que en alguns casos aquests complements es van incorporar al sou base i en altres van quedar en part o totalment com a complements de responsabilitat. Atesa la seva

4. El contracte havia estat formalitzat amb el PCB i va passar al CRG el 2015 en el moment de la subrogació del CNAG.

naturalesa, hauria estat més adequat classificar-los com a complements personals (*ad personam* o millora voluntària) o com a complements de productivitat en els casos que correspongués i el Patronat hauria d'haver determinat el caràcter absorbible o no d'aquests complements i en quines condicions.

- En les nòmines del personal investigador es distingeixen dues categories dins dels caps de grup sèniors mentre que en les taules salarials només n'hi ha una.
- Dels trenta-nou investigadors amb categoria de cap de grup a 31 de desembre de 2019, vuit tenien una retribució l'any 2019 per sota de l'establerta en les taules salarials.
- La normativa interna de retribucions estableix un complement de trasllat per al personal científic en el moment de la seva incorporació equivalent a una mensualitat per a trasllats de fora de la província de Barcelona i dins d'Europa i de dues mensualitats si el personal científic prové de fora d'Europa. El CRG va abonar a un treballador un complement de trasllat superior en 6.458€ al que corresponia.
- L'1 de maig del 2019 el CRG va contractar una treballadora per realitzar les tasques de cap del departament de Tecnologia amb un salari establert per la gerenta per sobre de les taules salarials. La Sindicatura considera que com que la retribució era superior a la que constava en les taules salarials, l'hauria d'haver aprovat el Patronat.
- Els exercicis 2018 i 2019 la gerenta va signar acords amb els treballadors que realitzaven tasques de manteniment dels sistemes informàtics del CRG per establir torns de guàrdies i es va establir un complement anual per la realització d'aquestes guàrdies. L'exercici 2019, cinc treballadors van cobrar aquest complement per un total de 7.378€. Aquest complement no està previst en la normativa interna de retribucions del CRG i la Sindicatura considera que hauria d'haver estat aprovat pel Patronat.
- El CRG tenia implementat un pla de retribució flexible pel qual es permetia que part del salari brut anual es destinés a l'adquisició de productes i/o serveis en espècie, com tiquets restaurant, transport, guarderia, assegurança de salut o formació. No consta que aquest pla hagués estat aprovat pel Patronat.
- Des de l'exercici 2010 el CRG tenia contractat un servei extern de prestació de suport d'assistència i serveis per a la conciliació de la vida personal i laboral als treballadors del CRG. No consta que aquesta prestació, que el 2019 va tenir un cost de 20.661 €, estigués aprovada pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.2).

2.3.3.3. Personal adscrit

El 14 de gener del 2013 la UPF i el CRG van signar un conveni per determinar els termes i les condicions generals que havien de regir la col·laboració entre les parts en el desenvolupament i l'execució de cadascuna de les adscripcions individuals de grups de recerca

de la UPF al CRG, en particular pel que fa al personal, l'ús de serveis, propietat intel·lectual i industrial, publicacions i altres. Ambdues parts han de contribuir en cada cas amb el personal, els recursos, l'equipament i les instal·lacions necessaris per al desenvolupament de l'activitat de cada grup adscrit. Els costos i les despeses en què incorri cada part seran a compte d'ella, llevat que s'acordi que es faci d'una altra manera. Ambdues parts han d'acordar els recursos particulars assignats a l'afiliació dels grups de recerca en un conveni específic. Com a norma general, els investigadors que pertanyin a grups de recerca de la UPF adscrits al CRG continuaran treballant per la UPF i mantindran tots els seus drets i obligacions com a empleats de la UPF. Aquest conveni tenia una durada de cinc anys prorrogables tàcitament per períodes successius de la mateixa durada.

El CRG ha informat que l'exercici 2019 hi havia tres professors de la UPF amb la recerca adscrita al CRG. El 31 de desembre de 2019, dos d'aquests professors eren investigadors ICREA i catedràtics a la UPF. Per als tres investigadors la UPF i el CRG van signar convenis específics per acordar-ne l'adscripció, en els quals s'establí que la UPF o, si esqueia, ICREA pagaria les retribucions de l'investigador i el CRG ingressaria a la UPF una quantitat anual en concepte de compensació per l'adscripció. En els casos dels investigadors ICREA l'adscripció va ser acceptada per aquest ens.

2.3.3.4. Investigadors ICREA

El 24 de gener del 2002 el CRG i ICREA van signar un conveni (modificat parcialment el 27 de juliol del 2007) per establir el marc de col·laboració per a les adscripcions del personal investigador ICREA al CRG.

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

El conveni estableix que no sorgirà cap tipus de relació laboral, administrativa o estatutària entre el personal aportat per ICREA i el CRG.

L'any 2019 el CRG tenia adscrits dotze investigadors ICREA amb nou dels quals havia formalitzat contractes de treball indefinits a temps parcial i amb tres, contractes de treball de durada determinada a temps parcial. Dins del primer grup s'inclou el director del CRG i el subdirector.

La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball amb la mateixa persona 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 CRG, d'acord amb la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat del CRG, haurien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que el CRG hagués d'abonar a ICREA.

Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 5 de març del 2020, el CRG i ICREA van signar un nou conveni amb efectes des de l'1 d'abril de 2020 d'acord amb el qual el personal investigador adscrit únicament tindrà vinculació laboral amb ICREA i el CRG podrà oferir al personal investigador adscrit el desenvolupament de funcions de direcció d'equips humans, instal·lacions i programes i projectes científics i tecnològics al CRG, en el marc de la seva adscripció al centre. Pel desenvolupament d'aquestes funcions, els investigadors ICREA podran percebre una compensació econòmica que determinarà i finançarà el CRG d'acord amb la seva política retributiva, i que ICREA abonarà mensualment a l'investigador com a complement no consolidable. El CRG abonarà a ICREA, amb caràcter semestral i per avançat, les quanties que corresponguin per integrar-les a la nòmina del personal afectat.

2.3.3.5. Altes de personal

D'acord amb l'article 19 i la disposició addicional trentena de la Llei 6/2018, del 3 de juliol, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, prorrogada per l'exercici 2019, el CRG podia aplicar una taxa de reposició del 100% pel que fa al personal investigador i del 75% pel que fa a la resta de personal i podia aplicar una taxa addicional del 5% sempre que quedés justificada la necessitat per a l'adequada prestació del servei o per a la realització de l'activitat. A més, podia disposar d'una taxa addicional per a l'estabilització de l'ocupació temporal, que havia d'incloure les places dotades pressupostàriament que haguessin estat ocupades de forma temporal i ininterrompuda almenys en els tres anys anteriors al 31 de desembre del 2017. La contractació de personal temporal només era possible en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables. No obstant això, l'article 32 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017 prorrogats per a l'exercici 2019, exceptua de la prohibició de contractar personal temporal els casos en què la contractació és conseqüència de programes de foment competitiu en el cas d'universitats i recerca i aquells en què les contractacions són finançades íntegrament amb recursos externs finalistes aliens al pressupost de la Generalitat.

El 14 de juny del 2019 el Patronat va aprovar una oferta d'ocupació pública per a l'exercici 2019 d'onze places (sis per taxa de reposició ordinària i cinc per taxa addicional per a l'estabilització de l'ocupació temporal) que van ser convocades en els exercicis posteriors.

L'any 2019 el CRG va incorporar sis persones amb contracte indefinit en aplicació de la taxa de reposició del 2017 i quatre en aplicació de la taxa addicional per a l'estabilització de l'ocupació temporal.

Del treball realitzat es desprenen les observacions següents:

- En el càlcul de la taxa de reposició del 2019 no es van separar les places d'investigadors, amb una taxa de reposició del 105%, de la de la resta del personal, amb una taxa del 75%, com corresponia fer.

- De les quatre persones contractades de forma indefinida per estabilització de l'ocupació temporal, en tres casos les places no havien estat ocupades ininterrompudament de forma temporal des del 31 de desembre del 2014 i en un cas no ha quedat acreditat que fos una plaça estructural que hagués estat dotada pressupostàriament en els exercicis del 2017 al 2019 (la plaça no havia estat creada sinó que s'havien fet diversos contractes per obra i servei).

Els articles 8 i 9 de la Normativa laboral per regular la relació entre el CRG i el seu personal estableixen que el CRG pot contractar el seu personal mitjançant les modalitats contractuals establertes en el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors o en altres disposicions vigents en matèria de contractació laboral, amb especial incidència de la normativa relativa a l'àmbit de la ciència, en particular l'LCTI i la durada dels períodes de prova per a cada grup professional.

En el quadre 11 es presenta un detall de les altes de personal de l'exercici 2019 per tipus de contracte.

Quadre 11. Altes de personal

Tipus de contracte	Treballadors
Contractes indefinits:	10
Contractes ordinaris	3
Transformacions de contractes temporals	7
Contractes temporals:	100
Obra i servei	66
Pràctiques per a postdoctorals	14
Predoctorals personal investigador en formació	17
Eventual per circumstàncies de la producció	1
Interinitat	1
En pràctiques	1
Total	110

Font: Elaboració pròpia.

El CRG no va acreditar la necessitat urgent i inajornable de la contractació en els expedients d'altes de contractes temporals amb càrrec al pressupost general.

La Sindicatura ha revisat el procés de selecció de tretze treballadors l'exercici 2019 escollits a criteri de l'auditor (tres contractats amb contracte indefinit, tres que se'ls va transformar el contracte temporal en indefinit i set treballadors que van ser alta amb contractes temporals). De la revisió es desprenen les observacions següents:

- En els expedients no hi consta l'aprovació de la convocatòria de la plaça per la gerenta en què s'especifiqui la raó de la convocatòria, la descripció del lloc de treball, la remuneració, els criteris de valoració dels candidats i les condicions que poden ser objecte de negociació.
- En un cas la contractació es va fer de forma directa, sense cap procés de selecció.

- En tres casos no hi ha cap registre de les candidatures rebudes per al lloc de treball.
- En set dels deu casos en què sí es va fer procés de selecció no hi ha evidència de la puntuació atorgada als candidats seleccionats. En dos dels tres casos en què sí hi ha evidència de la puntuació, no queda acreditada la justificació de la puntuació atorgada.
- En cap cas hi ha evidència de l'establiment dels criteris previs previstos per a la selecció ni tampoc de la justificació dels candidats no preseleccionats.

2.3.3.6. Jornada i horaris

La Normativa laboral per regular la relació entre el CRG i el seu personal estableix una jornada de 1.760 hores anuals.

L'article 10 del Reial decret llei 8/2019, del 8 de març, de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball, modifica l'article 34 del text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors afegint un nou apartat en què estableix que l'empresa ha de garantir el registre diari de la jornada, que ha d'incloure l'horari concret d'inici i finalització de la jornada de treball de cada treballador. En l'exercici 2019 el CRG no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors.

2.3.3.7. 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 les fundacions del sector públic han de fer pública la informació relativa a la plantilla, l'RLT i el règim retributiu, els convenis, acords i pactes de naturalesa laboral i el detall de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de l'RLT. L'octubre del 2021 el CRG no havia inclòs aquesta informació en el seu Portal de la transparència.

2.4. CONTRACTACIÓ

El marc normatiu aplicable en l'exercici 2019 estava integrat per la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), per la qual es transposen les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014.

D'acord amb l'article 3 de l'LCSP, les entitats del sector públic, d'acord amb les seves característiques, poden tenir la condició d'administració pública o de poder adjudicador no administració pública als efectes d'aquesta normativa. La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, en l'informe 7/2013, va argumentar, després

de superar les diferències terminològiques entre el nom d'una determinada forma jurídica (fundació, entitat, ens, organisme, etc.) i la veritable naturalesa de l'ens d'acord amb la jurisprudència europea interpretativa de les directives comunitàries en matèria de contractació, que les fundacions podien ser considerades poders adjudicadors administració pública si complien algun dels requisits esmentats en l'article 3.2.e del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre. La Sindicatura considera que el CRG complia els requisits esmentats i que, per tant, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública als efectes de la contractació. El fet que l'article 3.3 de l'LCSP esmenti expressament les fundacions públiques com a poders adjudicadors de forma diferenciada de les administracions públiques no altera la conclusió anterior, atès que, d'acord amb la doctrina esmentada de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, si una entitat compleix els requisits materials per ser considerada administració pública (actualment establerts en l'article 3.2.b de l'LCSP), pot tenir aquesta condició amb independència de quina sigui la seva forma jurídica concreta. Malgrat això, l'any 2019 el CRG va actuar com a poder adjudicador no administració pública.

En els quadres 12 i 13 es presenta, respectivament, el detall per naturalesa i per procediment d'adjudicació dels contractes no menors adjudicats l'exercici 2019.

Quadre 12. Naturalesa dels contractes adjudicats

Tipus de contracte	Nombre	Import
Subministrament	7	2.625.417
Serveis	8	1.841.155
Mixt	1	924.444
Obres	1	86.790
Total	17	5.477.806

Imports en euros, IVA exclòs.
Font: Elaboració pròpia.

Quadre 13. Procediment d'adjudicació

Tipus de procediment	Nombre	Import
Negociat sense publicitat	9	4.384.661
Obert	6	958.555
Obert simplificat	2	134.590
Total	17	5.477.806

Imports en euros, IVA exclòs.
Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior es desprèn que un 80,04% de l'import adjudicat ho ha estat per procediment negociat sense publicitat i un 19,96% per procediment obert.

La Sindicatura ha revisat vuit expedients de contractes harmonitzats seleccionats a criteri de l'auditor amb un import total d'adjudicació de 4,63 M€, IVA exclòs, que representen un 84,51% de l'import total adjudicat. En el quadre 14 se'n presenten les dades més significatives.

Quadre 14. Expedients de contractació revisats

Ref.*	Número d'expedient	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat	
1	CRG 13/18	Obert	Subministrament de puntes de pipeta i guants per als laboratoris	Lot 1: Puntes amb filtre per a pipetes	106.250	Labclinics, SA	83.748
				Lot 2: Puntes sense filtres per a pipetes	46.224	Ecogen, SRL	39.063
				Lot 3: Puntes especials per a pipetejadors Eppendorf	36.587	Desert	-
				Lot 4: Puntes per a càrrega de gels	1.708	Desert	-
				Lot 5: Guants de làtex de protecció individual	6.400	Nacatur 2 España, SL	5.440
				Lot 6: Guants de nitril de protecció individual	7.200	Nirco, SL	6.768
2	CRG 19/18	Negociat sense publicitat	Servei de suport i manteniment dels equips científics	Lot 1: Servei de suport i manteniment del Microscopi ZEISS	7.411	Carl Zeiss Iberia, SL	7.411
				Lot 2: Servei de suport i manteniment del Làser MAI THAI	21.642	Lasing, SA	21.642
				Lot 3: Servei de suport i manteniment dels microscopis NIKON N-STORM, ANDOR Revolution Spinning disk i NIKON DRAGONFLY	98.420	Izasa Scientific, SLU	98.420
				Lot 4: Servei de suport i manteniment dels equips Real Time PCR APPLIED BIOSYSTEMS i Real Time PCR VIIA7 APPLIED BIOSYSTEMS	24.088	Life Technologies, SA	24.088
				Lot 5: Servei de suport i manteniment de l'equip Robot TECAN i dels lectors de plaques TECAN	79.916	Tecan Ibérica Instrumentación, SL	79.916
				Lot 6: Servei de suport i manteniment d'ultracentrífugues, centrífugues d'alta velocitat i d'ultracentrífugues table top BECKMAN COULTER	110.911	Izasa Scientific, SLU	110.911
				Lot 7: Servei de suport i manteniment dels robots Sciclone i Zephyr i del sistema d'anàlisi de proteïnes PERKIN ELMER	16.190	Perkin Elmer España, SL	16.190
				Lot 8: Servei de suport i manteniment dels seqüenciadors i instruments cBOT ILLUMINA	500.876	llumina Productos de España, SLU	500.628
				Lot 9: Servei de suport i manteniment dels equips Espectòmetre de masses Qtrap5500 i NanoLC Ultra System ABSCIEX	10.930	AB Sciex Spain, SL	10.930
				Lot 10: Servei de suport i manteniment dels equips MALS i DRI WYATT	7.456	Wyatt Technology France, SARL	7.456
				Lot 11: Servei de suport i manteniment dels equips Real Time PCR ROCHE	5.994	Roche Diagnostics, SL	5.994
				Lot 12: Servei de suport i manteniment dels tancs de nitrogen AZBIL Telstar de la sala de criogènia del CRG	4.099	Azbil Telstar Technologies, SLU	4.099
				Lot 13: Servei de suport i manteniment dels sistemes ELIX 20 MILLIPORE, Milli-Q Advanced i GUAVA EasyCyte plus MERCK CHEMICALS	14.808	Merck Chemicals & Life Science, SAU	14.808

Ref.*	Número d'expedient	Procediment d'adjudicació	Objecte		Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
3	CRG 1/19	Negociat sense publicitat	Subministrament de kits específics de l'equip chromium controller per als laboratoris		400.000	Bonsailab, SLU	400.000
4	CRG 2/19	Negociat sense publicitat	Subministrament i instal·lació d'un sistema compost per un espectròmetre de masses i un nano-uhplc		821.000	Thermo Fisher Scientific, SLU	820.999
5	CRG 4/19	Obert	Serveis de síntesis d'oligonucleòtids per als laboratoris	Lot 1: Síntesi de DNA&RNA d'una cadena	197.771	Integrated DNA Technologies Spain, SL	197.771
				Lot 2: Síntesi de DNA de doble cadena	74.960	Integrated DNA Technologies Spain, SL	74.960
6	CRG 5/19	Negociat sense publicitat	Subministrament i instal·lació d'una ampliació de la capacitat d'emmagatzematge del clúster de computació científica i els serveis de suport i manteniment	Lot 1: Substitució del subsistema 1 bullx PFS Lustre de 2.76 PB	495.000	Atos It Solutions and Services Iberia, SL	495.000
				Lot 2: Renovació del manteniment de servidors, racks d'aigua del subsistema 1 bullx PFS Lustre	101.314	Atos It Solutions and Services Iberia, SL	101.314
				Lot 3: Renovació del manteniment subsistema 2 bullx PFS Lustre de 1,92 PB	259.758	Atos It Solutions and Services Iberia, SL	259.758
				Lot 4: Renovació del manteniment d'arxivat dels dos subsistemes bull PFS Lustre	68.372	Atos It Solutions and Services Iberia, SL	68.372
7	CRG 6/19	Obert	Serveis de manteniment i reparació dels equips científics		312.248	Althea Healthcare España, SLU	281.023
8	CRG 11/19	Negociat sense publicitat	Subministrament i instal·lació d'un nou instrument de seqüenciació d'ADN d'última generació		892.599	Illumina Productos de España, SLU	892.599
Total					4.730.132		4.629.308

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Referència de la Sindicatura.

La Sindicatura també ha comprovat l'existència de contractes per a despeses de subministraments i serveis d'import superior a 100.000€ dels epígrafs d'Aprovisionaments i d'Altres despeses d'explotació del Compte de resultats.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- En quatre dels expedients de contractació revisats manca informació relacionada amb el pressupost base de licitació. Així, en els expedients 2 i 7 no s'aporta un detall suficient dels costos laborals, tot i que formen part del preu total del contracte, ni informació sobre el benefici industrial; en els expedients 2, 4 i 7 no s'inclou tampoc informació sobre el benefici industrial i en l'expedient 5 no s'inclou el detall dels lots.
- En els certificats de l'existència de crèdit dels expedients revisats no hi consta la partida pressupostària en què s'ha d'imputar la despesa. En dos casos no es va fer la reserva de crèdit.
- D'acord amb l'article 168 de l'LCSP, es poden realitzar procediments negociats sense publicitat per raons tècniques en el cas que no hi hagi una alternativa o un substitut raonable i quan l'absència de competència no sigui conseqüència d'una configuració restrictiva dels requisits i criteris per adjudicar el contracte. En els expedients 3, 4, 6 i 8, tots ells per raó d'exclusivitat, no s'acredita que no hi hagués una alternativa o un substitut raonable.
- En els expedients 1, 2, 3, 5, 6, 7 i 8, la contractació de persones en situació d'atur amb dificultats especials d'inserció laboral o d'exclusió social és una condició especial d'execució inclosa en el plec de clàusules administratives particulars. Quatre expedients corresponen a la contractació de serveis de manteniment i serveis de laboratori. La resta corresponen a contractes de subministraments. A parer de la Sindicatura, en els expedients no queda acreditada la relació entre la condició especial i l'objecte del contracte i no es disposa quin procediment de control s'establirà per garantir-ne el compliment.

2.4.1. Contractes menors

L'any 2019 el CRG va fer 13.298 contractes menors per 7,26 M€ amb 1.311 proveïdors, que representen el 99,87% dels contractes i el 57,00% de l'import contractat en aquell any.

El CRG no va comunicar els contractes menors al Registre Públic de Contractes com estableix l'article 346 de l'LCSP.

En el quadre 15 es presenten els contractes menors adjudicats l'exercici 2019 per intervals.

Quadre 15. Contractes menors per intervals

Intervals	Nombre	Import
De 30.000€ a 49.999€	12	479.405
De 20.000€ a 29.999€	12	287.077
De 10.000€ a 19.999€	66	887.021
De 3.000€ a 9.999€	342	1.718.530
De 1.000€ a 2.999€	908	1.505.876
De 0€ a 999€	11.958	2.384.332
Total	13.298	7.262.241

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Els contractes inferiors a 10.000€ (13.208 contractes) representen un 99,32% del nombre de contractes menors adjudicats l'exercici 2019 i el 77,23% de l'import total adjudicat.

El treball de fiscalització ha consistit en una anàlisi dels contractes menors per import, per data, per adjudicatari (nombre de contractes i imports adjudicats) i per objecte. També s'ha fet una comparació de la contractació menor dels anys 2017, 2018 i 2019 pels adjudicataris amb més de 100.000€ en contractes menors l'any 2019.

Del treball realitzat es desprèn que el CRG va adquirir subministraments de forma recurrent mitjançant compres directes que van significar imports acumulats elevats i per als quals 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 subministraments que es requereixen repetidament per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent i que de forma agregada superin l'import del contracte menor, suposa un incompliment del que estableixen els articles 99.2 i 118.3 de la LCSP, i que, en conseqüència, hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

Aquests contractes, que corresponen a compres de tota classe de material per a la investigació, principalment material fungible biològic químic, es presenten en el quadre 16.

Quadre 16. Contractes menors amb reiteració de l'objecte en el període 2017-2019

Adjudicatari	Any	Nombre de contractes	Import
Life Technologies, SA	2017	1.995	688.071
	2018	1.623	540.903
	2019	1.691	642.009
Roche Diagnostics, SL	2017	138	319.900
	2018	100	294.569
	2019	113	322.350
Illumina Productos de España, SLU	2017	5	38.469
	2018	32	209.360
	2019	45	301.061
Merck Life Science, SLU	2017	1.238	315.345
	2018	1.043	243.769
	2019	998	266.790
Werfen España, SAU	2017	791	351.083
	2018	607	285.076
	2019	586	265.193
VWR International Eurolab, SL	2017	1.864	292.840
	2018	1.562	265.571
	2019	1.393	223.975
Agilent Technologies Spain, SL	2017	125	284.291
	2018	87	129.742
	2019	143	204.399
Cultek, SL	2017	286	102.843
	2018	223	131.624
	2019	365	117.445
Fisher Scientific, SL	2017	342	71.680
	2018	338	80.590
	2019	377	105.758
Izasa Scientific, SLU	2017	71	102.107
	2018	69	148.733
	2019	68	104.041

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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 CRG en l'exercici 2019 que, si escau, caldria esmenar.

1. Els Estatuts del CRG vigents l'exercici 2019 no inclouen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector

públic. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, en la sessió del 17 de desembre del 2020, el Patronat va aprovar una modificació d'estatuts que incloïa l'adscripció a la Generalitat (vegeu l'apartat 1.2.1).

2. En l'exercici 2019 no hi va haver contracte programa amb la Generalitat. El contracte programa ha de ser l'instrument per regular les relacions entre el CRG i el Govern de la Generalitat, el seu finançament i els seus objectius (vegeu l'apartat 1.2.2).
3. El 2019 el CRG no realitzava controls físics d'immobilitzat i no revisava periòdicament l'etiquetatge dels diferents elements; no hi havia un control dels elements totalment amortitzats que continuaven en funcionament (el 89,88% de l'immobilitzat estava totalment amortitzat a 31 de desembre del 2019). Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat es va iniciar el desenvolupament d'una aplicació per controlar l'immobilitzat que l'octubre del 2021 no havia entrat en funcionament (vegeu l'apartat 2.2.1).
4. Les tarifes dels Serveis científicotècnics de l'exercici 2019 no van ser aprovades pel Patronat com corresponia (vegeu l'apartat 2.3.1.1).
5. En l'exercici 2019 el CRG no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.3).
6. Les taules salarials preveuen per a cada grup professional uns graus i nivells amb una retribució única tret de les categories més altes del personal investigador, en les quals s'estableix una forquilla retributiva amb un límit inferior i un límit superior per a cada grup. L'exercici 2019 les diferències retributives entre el límit inferior i el superior de les categories en les quals s'estableix una forquilla retributiva estan entre un 27,27% i un 64,29% però no hi ha indicació dels criteris que han de servir per determinar la retribució. Per a la resta de grups les diferències retributives entre el nivell inferior i el nivell superior en un mateix grau estan entre un 20,00% per al personal dels nivells inicials de cada grup i un 44,44% per als caps de departament per al personal de suport administratiu. El fet que no existeixi una RLT o un document equivalent en què s'estableixin els aspectes que diferencien els nivells i en què es fixi el nivell d'entrada de cada lloc de treball, fa que hi hagi un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CRG (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
7. L'1 de juliol de 2019 el CRG va adequar les categories dels seus treballadors a les establertes en les normatives aprovades i va modificar l'estructura salarial del personal tècnic d'investigació i del personal de suport administratiu. No hi ha evidència formal de l'anàlisi realitzada per determinar els canvis de categoria i assignar els diferents nivells (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
8. En el procés de modificació de l'estructura salarial no es va aplicar un criteri homogeni a plusos de responsabilitat antics que ja no responien a la naturalesa del complement. Atesa la seva naturalesa, hauria estat més adequat classificar-los com a complements

personals (*ad personam* o millora voluntària) o com a complements de productivitat en els casos que correspongués i el Patronat hauria d'haver determinat el caràcter absorbible o no d'aquests complements i en quines condicions (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

9. Els canvis de nivell o de grau de l'exercici 2019 no es van fer seguint la política aprovada pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
10. La normativa interna de retribucions preveu complements o retribucions puntuals al personal científic relacionades amb activitats de transferència i tecnologia i amb la participació com a formadors en cursos i esdeveniments organitzats pel CRG, però no se n'especifica la quantia, els límits ni la forma d'aprovació (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
11. El CRG va establir contractualment amb un treballador la consolidació del bonus cada dos anys en cas d'avaluació favorable, fet que incompleix la normativa interna de retribucions vigent el 2019 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
12. El Patronat del CRG no va aprovar per a l'exercici 2019 l'import per cobrir els increments per carrera professional, productivitat, objectius i complements temporals i retenció de talent, recollits en la normativa interna de retribucions ni en va establir cap límit màxim, com preveu el document relatiu al Règim especial dels centres CERCA i d'ICREA, del 27 de juny del 2017 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
13. L'exercici 2019 ni el director ni la gerenta del CRG havien presentat la declaració d'activitats, la declaració patrimonial i d'interessos i la declaració complementària d'acord amb la Llei 13/2005. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, la Llei 5/2020 va establir que els directors dels centres CERCA no tenien la consideració d'alts càrrecs als efectes de la Llei 13/2005 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
14. De conformitat amb els Estatuts del CRG, correspon al Patronat fixar les retribucions dels càrrecs directius, funció que no és delegable ni objecte d'apoderament. L'any 2019 les retribucions del director i de la gerenta no estaven aprovades pel Patronat. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 29 de juny del 2020 i el 29 de febrer del 2020, el Patronat va aprovar, respectivament, el complement de direcció percebut pel director des del 2016 i va ratificar les condicions econòmiques del contracte d'alta direcció de la gerenta formalitzat el 2015. En relació amb els efectes retroactius en més de quatre i cinc anys d'aquestes retribucions cal assenyalar que el principi general dels actes és el de la irretroactivitat i, per tant, els convenis, acords i contractes s'han de d'aprovar pel Patronat amb anterioritat al moment en què comencen a produir efectes (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
15. L'any 2019 el Patronat no havia aprovat ni el nomenament del director associat ni la seva retribució com corresponia d'acord amb la normativa interna de retribucions (vegeu l'apartat 2.3.3.2).

16. Dels trenta-nou investigadors amb categoria de cap de grup a 31 de desembre de 2019, vuit tenien una retribució l'any 2019 per sota de l'establerta en les taules salarials (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
17. El Pla de retribució flexible i el servei de suport d'assistència i serveis per a la conciliació de la vida personal i laboral del personal del CRG no havia estat aprovat pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.3.2).
18. L'any 2019 el CRG tenia adscrits dotze investigadors ICREA amb nou dels quals havia formalitzat contractes de treball indefinits a temps parcial i amb tres, contractes de treball de durada determinada a temps parcial. No ha quedat acreditat que el contracte amb el CRG fos per a una activitat diferent de la realitzada com a investigadors adscrits. La Sindicatura considera que la formalització de dos contractes de treball 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 CRG, d'acord amb la política d'incentius i de complements retributius aprovats pel Patronat del CRG, haurien de ser abonades per ICREA, sense perjudici de la compensació que el CRG hagués d'abonar a ICREA.

Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 5 de març del 2020, el CRG i ICREA van signar un nou conveni amb efectes des de l'1 d'abril de 2020 que elimina aquesta duplictat en les retribucions en la línia assenyalada per la Sindicatura (vegeu l'apartat 2.3.3.4).

19. La despesa de personal del CRG 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 els apartats 2.3.3.3 i 2.3.3.4).
20. De les quatre persones contractades de forma indefinida per estabilització de l'ocupació temporal, en tres casos les places no havien estat ocupades ininterrompudament de forma temporal des del 31 de desembre del 2014 i en un cas no ha quedat acreditat que es tractés d'una plaça estructural que hagués estat dotada pressupostàriament en els exercicis del 2017 al 2019, com corresponia d'acord amb la normativa (vegeu l'apartat 2.3.3.5).
21. De la revisió de tretze expedients de selecció de personal es fan observacions referides a la manca d'evidència del procediment seguit i a la insuficient justificació de les decisions adoptades (vegeu l'apartat 2.3.3.5).
22. En l'exercici 2019 el CRG no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.3.6).
23. L'octubre del 2021 el Portal de la transparència de CRG no inclouïa 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 2.3.3.7).

24. En l'àmbit de la contractació, l'any 2019 el CRG va actuar com a poder adjudicador no administració pública, tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública (vegeu l'apartat 2.4).
25. En quatre dels cinc expedients de contractació adjudicats per procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat inclosos en la mostra no s'acredita que no hi hagués una alternativa o un substitut raonable (vegeu l'apartat 2.4).
26. L'any 2019 el CRG no va comunicar els contractes menors al Registre Públic de Contractes com estableix l'article 346 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).
27. Del treball realitzat es desprèn que el CRG va adquirir subministraments de forma recurrent mitjançant compres directes que van significar imports acumulats elevats i per als quals s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. Aquesta incidència ha donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueix un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).

3.2. RECOMANACIONS

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

1. El Patronat del CRG hauria de promoure la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.
2. El CRG hauria de fer recomptes físics d'immobilitzat de forma periòdica, actualitzar l'inventari, revisar l'etiquetatge dels elements i donar de baixa els elements amortitzats que ja no estiguin en ús.
3. Seria convenient que el CRG promogués l'establiment de negociacions amb el personal per tal d'elaborar i aprovar un conveni col·lectiu.
4. S'haurien d'establir procediments de selecció de personal que garantissin el compliment dels principis d'igualtat, publicitat, transparència, mèrit i capacitat, d'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic i l'article 16 de l'LCTI, i que en els expedients administratius es deixés constància dels tràmits realitzats.
5. Seria convenient que s'establís un sistema per imputar al CRG el cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència i que en la Memòria s'informés del cost total del personal que presta serveis al CRG.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 10 de gener del 2022 a la Fundació Centre de Regulació Genòmica.

La Fundació Centre de Regulació Genòmica va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 31 de gener del 2022.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la Fundació Centre de Regulació Genòmica es reproduïx a continuació.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe

Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 11/01/2022

Bon dia,

Us adjuntem l'escrit d'al·legacions a presentar per part de la Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG) en versió word i pdf, en relació al projecte d'Informe de Fiscalització financera i legal núm. 11/2020-D de la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre l'exercici 2019, per tal de donar resposta a les diferents observacions i recomanacions plantejades en l'àmbit comptable, pressupostari, de personal i de contractació pública.

Atentament,

Luis Serrano

Data de la signatura: 11:15:13 31/01/2022

Signant: LUIS-FELIPE SERRANO

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

El Sr. Luis Serrano Pubul, en qualitat de Director de la Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG), fundació del sector públic amb domicili a efectes de notificacions

al carrer Doctor Aiguader, núm. 88, 5^a planta, C.P. 08003 de Barcelona i amb NIF G-62426937, actuant en nom i representació del CRG en virtut de l'escriptura d'apoderament autoritzada pel notari Pedro Ángel Casado Martín, en data 27 de desembre de 2021, amb el número 2.784 del seu protocol

EXPOSA

I.- Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha notificat al CRG, a través del aplicatiu EACAT amb data 11 de gener de 2022, el projecte d'Informe de fiscalització núm. 11/2020-D, corresponent a la Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG) respecte a l'exercici 2019, informant a l'entitat sobre els resultats del treball de fiscalització limitada financera i de legalitat, respecte als àmbits comptable, pressupostari, de personal i de contractació, incloent les observacions i recomanacions formulades en les diferents àrees analitzades.

II.- Que es concedeix al CRG un termini de 10 dies hàbils, fins al 24 de gener de 2022, per tal de formular les al·legacions que es considerin oportunes. Que el CRG sol·licita l'ampliació del termini per presentar al·legacions d'acord amb l'establert a l'art. 32 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques i, en data 18 de gener de 2022, la Sindicatura de Comptes de Catalunya concedeix al CRG l'ampliació del termini per la formulació d'al·legacions i observacions que consideri oportunes, establint com a data límit el dia 31 de gener de 2022.

III.- Que una vegada revisat el contingut i resultats del projecte d'Informe de fiscalització núm. 11/2020-D i en el termini atorgat a l'efecte, en base a les consideracions que s'exposen a continuació, el CRG interposa les següents

AL·LEGACIONS

PRÈVIA.-

Una vegada analitzat el projecte d'Informe de fiscalització emès per la Sindicatura de Comptes de la Generalitat, el CRG exposa a continuació els arguments i informació complementària que considera de major rellevància, per la seva corresponent valoració amb caràcter previ a l'emissió de l'Informe Definitiu. El CRG fa una valoració positiva dels treballs de fiscalització efectuats per l'equip de control que han permès identificar aspectes de millora, alguns dels quals ja s'han implementat. La implementació d'aquestes recomanacions de la mà d'experts permeten millorar la gestió del CRG en els aspectes que han estat objecte d'anàlisi, en el marc dels recursos disponibles.

PRIMERA.-

En relació als continguts dels treballs de control, que es troben desenvolupats a l'apartat 2. **Fiscalització** de l'informe, el CRG considera oportú realitzar els següents aclariments sobre alguns dels aspectes analitzats en les diferents àrees objecte de les actuacions de control, per tal que quedin degudament documentats, d'acord amb la següent informació:

2.3.1.1. Prestacions de serveis - Serveis científicotècnics

En l'informe s'exposa el següent:

- *Cada unitat està dirigida per un cap i supervisada per un comitè assessor d'usuaris. L'any 2019 les unitats van facturar als usuaris d'acord amb les tarifes que havien estat aprovades per la gerent i calculades a partir dels criteris aprovats pel Patronat en exercicis anteriors. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 29 de juny del 2020, el Patronat va aprovar les tarifes dels serveis científicotècnics.*

Puntualitzem que va ser el Comitè de Direcció del centre, integrat entre altres membres per la gerent, l'òrgan que va aprovar internament les tarifes de serveis científicotècnics. Tal i com queda reflectit, actualment les tarifes es presenten al Patronat del CRG, per la seva aprovació.

- *La Sindicatura ha revisat el procediment des de la sol·licitud de la comanda fins a l'acabament del servei prestat d'una mostra de deu factures seleccionades a criteri de l'auditor.*

De l'anàlisi realitzat es desprenen diverses incidències, respecte a les quals realitzem els següents aclariments. La prestació de serveis científicotècnics a tercers comporta una activitat comercial per sí mateixa difícilment gestionable dins d'un marc de gestió rígid:

- Cobraments fora de termini: si bé els límits de cobrament estan estipulats, el centre no pot sempre garantir que es compleixin i només pot fer la tasca de reclamació d'impagats a altres entitats, la qual cosa ja es porta a terme.
- Pressupostos posteriors a la realització del treball: El casos referenciats van ser deguts a que l'entitat compradora va aconseguir una col·laboració amb un altre centre i va demanar un canvi per tal que els serveis es facturessin a l'altre entitat. Donat que el sistema ERP de gestió vincula la factura a un pressupost, es van introduir al sistema els pressupostos amb les dades del nou centre per tal de poder emetre la factura. Com que el sistema no pot emetre pressupostos amb data retroactiva, la data del pressupost va resultar posterior.
- Facturació molt posterior a la finalització del treball: un cop realitzats els serveis, hi ha un període de comprovació de dades o resultats que fa que l'emissió de la factura final es posposi i de vegades quedi supeditada a la realització de noves feines.
- Tarifes que no corresponen: En el cas referenciat es va fer un pressupost a un client que va sol·licitar dividir-lo en dos usuaris. El segon pressupost es va emetre conservant els preus unitaris del primer justament el mateix dia que entrava en vigor una nova tarifa.

2.3.1.2. Subvencions oficials a les activitats i Altres subvencions incorporades al resultat de l'exercici

- *L'exercici 2019 el CRG registrava els overheads (part de les subvencions destinada a cobrir despeses indirectes) com un ingrés en l'exercici en què es reconeixia l'annualitat de la subvenció corresponent.*

El CRG ha canviat el criteri de registre dels overheads al 2020, corregint-se aquesta deficiència ja en els Comptes Anuals del 2020.

2.3.2. Aprovisionaments i Altres despeses d'exploració

- *L'exercici 2019 el CRG estava adherit a l'Acord Marc de la Generalitat pels serveis de gestió i assistència en viatges. Un 65,72% de la despesa en viatges i transport corresponia a despesa facturada per tres agències de viatges incloses en l'acord marc. La Sindicatura ha revisat les factures superiors a 5.000€. En dos casos no hi havia una relació de les persones a qui corresponia la despesa.*

Els casos referenciats corresponen a despeses d'allotjament de participants en els cursos de l'European Molecular Biology Organization (EMBO) i del Projecte Europeu LIBRA als quals varen assistir més de 30 participants internacionals en cada cas. En les factures d'hotels no consten la relació dels membres allotjats però sí hi consta en els registres interns del centre.

- *Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el 2020, es va rescindir el contracte de servei assistencial als treballadors, però el servei de recepció el va continuar prestant la mateixa empresa.*

Actualment, el servei de recepció està essent objecte de la corresponent licitació pública per contractar aquests serveis.

- *En relació amb la inscripció a congressos, el CRG no disposava d'una política sobre les condicions per inscriure-hi el seu personal.*

Pel que fa a la inscripció a congressos, el CRG disposava d'una política de viatges i reemborsament de despeses (Travel & Expense reimbursement Policy) des de l'1 de desembre de 2018, on es regulen els viatges professionals i les despeses relacionades amb els mateixos, la qual és d'aplicació al personal del CRG i als experts externs que col·laboren amb el centre, segons es troba definit a citada la política. La participació a congressos és una activitat inherent de la recerca i la necessitat d'aquesta despesa l'autoritza l'Investigador Principal responsable del laboratori des d'on s'origina la sol·licitud.

2.3.3.2. Personal CRG

A nivell de recursos humans, es manifesta que l'article 66 de la Llei 7/2011 estableix que el règim d'autonomia dels centres CERCA abasta la política de recursos humans, que inclou la selecció, la contractació, el règim retributiu, la determinació de les compatibilitats del personal, i també les condicions en què ha de desenvolupar llurs activitats i alhora inclou l'establiment del règim de participació del personal investigador en els beneficis que s'obtinguin dels resultats de la recerca.

- *L'exercici 2019 ni el director ni la gerenta del CRG havien presentat la declaració d'activitats, la declaració patrimonial i d'interessos ni la declaració complementària d'acord amb l'article 12 de la Llei 13/2005, del 27 de desembre, del règim d'incom-*

patibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, l'article 122.2 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, va establir que els directors dels centres CERCA no tenien la consideració d'alts càrrecs als efectes de la Llei 13/2005.

Adicionalment, amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, la Gerent va presentar la declaració d'activitats la declaració patrimonial i d'interessos i la declaració complementària el 3 de maig del 2021.

- *La informació que el CRG inclou en els comptes anuals del 2019 sobre les retribucions a l'alta direcció inclou les de la gerenta i les del director del CNAG però no la del director del CRG.*

En relació a la informació que el CRG inclou en els Comptes Anuals del 2019 sobre les retribucions a l'alta direcció, no s'inclou el complement o retribució addicional que percep el Director al disposar d'un contracte principal amb ICREA i un contracte a temps parcial al CRG, però no d'un contracte d'alta direcció. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat i d'acord amb el nou règim ICREA 2020 que es va implementar l'1 de abril de 2020, el Director del CRG té un únic contracte laboral amb ICREA sense perjudici de la compensació entre el CRG i la ICREA en el marc del conveni de col·laboració entre les dues entitats.

2.4. Contractació

- *En quatre dels expedients de contractació revisats manca informació relacionada amb el pressupost base de licitació. Així, en els expedients 2 i 7 no s'aporta un detall suficient dels costos laborals, tot i que formen part del preu total del contracte, ni informació sobre el benefici industrial; en els expedients 2, 4 i 7 no s'inclou tampoc informació sobre el benefici industrial i en l'expedient 5 no s'inclou el detall dels lots.*

En les licitacions publicades a partir del segon semestre del 2019 s'aplica un desgloss més específic amb les diferents partides de costos que integren el pressupost base de licitació en cada expedient, amb indicació dels diferents costos directes i costos indirectes, així com el benefici industrial.

- *En els certificats de l'existència de crèdit dels expedients revisats no hi consta la partida pressupostària en què s'ha d'imputar la despesa. En dos casos no es va fer la reserva de crèdit.*

Degut a la naturalesa dels subministraments (CRG1/19) i serveis (CRG04/19) objecte de contractació destinats a l'activitat dels grups de recerca, els mateixos es porten a terme quan sorgeix la necessitat de compra per part del laboratori corresponent i es carreguen als projectes/partides pressupostàries dels diferents grups en el moment en què realitzen les comandes, les quals obeeixen a les necessitats de cada projecte, motiu pel qual, en el moment d'emetre el certificat d'existència de crèdit, no es pot predeterminar quins són els projectes/partides pressupostàries concrets on aniran carregades les comandes. Alhora, en ambdós expedients, als Plecs de Clàusules

Particulars es fa constar que l'entitat contractant no estarà obligada a esgotar la totalitat del pressupost base de licitació, sinó que únicament se li facturaran les prestacions efectivament executades en base al preus unitaris oferts.

Per aquest motiu, i en relació als dos expedients indicats, en els respectius certificats d'existència de crèdit es fa constar en el camp d'Observacions que les reserves econòmiques per les que es portaran a terme les comandes objecte del contracte s'introduiran al sistema ERP mitjançant reserves a mida que sorgeixin de les necessitats de compra dels laboratoris. Actualment, en el certificat d'existència de crèdit s'ha introduït un camp concret per indicar quina és la partida pressupostària corresponent.

- *En els expedients 1, 2, 3, 5, 6, 7 i 8, la contractació de persones en situació d'atur amb dificultats especials d'inserció laboral o d'exclusió social és una condició especial d'execució inclosa en el plec de clàusules administratives particulars. Quatre expedients corresponen a la contractació de serveis de manteniment i serveis de laboratori. La resta corresponen a contractes de subministraments. A parer de la Sindicatura, en els expedients no queda acreditada la relació entre la condició especial i l'objecte del contracte i no es disposa quin procediment de control s'establirà per garantir-ne el compliment.*

Actualment, aquesta condició no s'exigeix a no ser que hi hagi una vinculació directa amb l'objecte del contracte.

2.4.1. Contractes menors

- *El CRG no va comunicar els contractes menors al Registre Públic de Contractes com estableix l'article 346 de la LCSP.*

Al 2019, el CRG va publicar la relació trimestral de contractes menors a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya, tot i que no va comunicar els contractes menors al Registre Públic de Contractes com estableix l'art. 346 de la LCSP, comunicació que va ser realitzada a principis del 2021.

SEGONA.-

En referència a l'apartat 3. Conclusions, el CRG presenta a continuació la informació i/o justificació complementària pel que fa a diferents aspectes identificats en l'apartat 3.1. Observacions, fent referència, en cada cas, a la numeració establerta a l'Informe de la Sindicatura:

1. *Els Estatuts del CRG vigents l'exercici 2019 no incloïen la referència a l'administració pública a què s'havia d'adscriure d'acord amb la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, en la sessió del 17 de desembre del 2020, el Patronat va aprovar una modificació d'estatuts que incloïa l'adscripció a la Generalitat (vegeu l'apartat 1.2.1).*

Adicionalment a la informació continguda a l'apartat 1.2.1. de l'Informe de la

Sindicatura, cal indicar que, amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, la Llei 5/2020, de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient, va modificar l'article 175 de la Llei 5/2017 establint que l'òrgan competent per determinar l'adscripció de les fundacions del sector públic a l'Administració de la Generalitat era el Govern. Per Acord de Govern GOV/98/2020, de 28 de juliol, pel qual es disposa l'adscripció de fundacions del sector públic a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, es va acordar l'adscripció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya de les fundacions del sector públic, amb participació majoritària i minoritària de l'Administració de la Generalitat, essent el cas del CRG el primer. El Patronat del CRG, en sessió del 17 de desembre del 2020, va aprovar la modificació d'Estatuts que incloïa l'adscripció a la Generalitat de Catalunya, la qual va ser elevada a públic en data 11 de març de 2021 i, posteriorment, per part de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, va ser aprovada i ordenada la seva inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, en data 16 de juliol de 2021.

4. *Les tarifes dels Serveis científicotècnics de l'exercici 2019 no van ser aprovades pel Patronat com corresponia (vegeu l'apartat 2.3.1.1).*

A partir del 2020, el centre corregeix aquesta deficiència i envia les tarifes per aprovació del Patronat.

5. *En l'exercici 2019 el CRG no tenia una RLT o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans formalment aprovat pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.3).*

A data actual el CRG disposa d'un document intern equivalent al RLT amb el catàleg de posicions d'estructura. En l'esmentat catàleg es determinen els graus assignats a la posició del personal ja sigui de la part científica, com de l'administració i suport a la recerca.

6. *Les taules salarials preveuen per a cada grup professional uns graus i nivells amb una retribució única tret de les categories més altes del personal investigador, en les quals s'estableix una forquilla retributiva amb un límit inferior i un límit superior per a cada grup. L'exercici 2019 les diferències retributives entre el límit inferior i el superior de les categories en les quals s'estableix una forquilla retributiva estan entre un 27,27% i un 64,29% però no hi ha indicació dels criteris que han de servir per determinar la retribució. Per a la resta de grups les diferències retributives entre el nivell inferior i el nivell superior en un mateix grau estan entre un 20,00% per al personal dels nivells inicials de cada grup i un 44,44% per als caps de departament per al personal de suport administratiu. El fet que no existeixi una RLT o un document equivalent en què s'estableixin els aspectes que diferencien els nivells i en què es fixi el nivell d'entrada de cada lloc de treball, fa que hi hagi un grau de discrecionalitat elevat en la determinació de les retribucions del personal del CRG (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Els criteris de la política retributiva s'han fixat per part del CRG en base al règim d'autonomia que li atorga la Llei 7/2011 com a centre CERCA. Les taules salarials

anuals i el document de política retributiva es troben aprovats pel Patronat del centre.

- L'1 de juliol de 2019 el CRG va adequar les categories dels seus treballadors a les establertes en les normatives aprovades i va modificar l'estructura salarial del personal tècnic d'investigació i del personal de suport administratiu. No hi ha evidència formal de l'anàlisi realitzada per determinar els canvis de categoria i assignar els diferents nivells (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Es va fer un treball intern per part del departament de Recursos Humans del centre, mitjançant el qual es van equiparar les categories del personal tècnic d'investigació i del personal de suport administratiu amb els nous grups professionals d'acord amb les polítiques prèviament aprovades per part de Patronat del centre.

- En el procés de modificació de l'estructura salarial no es va aplicar un criteri homogeni a plusos de responsabilitat antics que ja no responien a la naturalesa del complement. Atesa la seva naturalesa, hauria estat més adequat classificar-los com a complements personals (ad personam o millora voluntària) o com a complements de productivitat en els casos que correspongués i el Patronat hauria d'haver determinat el caràcter absorbible o no d'aquests complements i en quines condicions (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Atenem a l'observació practicada de cara a regularitzar aquests casos concrets i poder classificar-los com a complements personals o complements de productivitat en un futur.

- Els canvis de nivell o de grau de l'exercici 2019 no es van fer seguint la política aprovada pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

L'any 2019 els canvis de nivell o grau es van fer juntament amb l'equiparació de categories del personal tècnic d'investigació i del personal de suport administratiu amb els nous grups professionals. A partir de l'any 2020 en endavant, els canvis de grau es van sotmetre al Comitè d'avaluació ad hoc creat a tal efecte.

- La normativa interna de retribucions preveu complements o retribucions puntuals al personal científic relacionades amb activitats de transferència i tecnologia i amb la participació com a formadors en cursos i esdeveniments organitzats pel CRG, però no se n'especifica la quantia, els límits ni la forma d'aprovació (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Les retribucions per royalties s'estableixen en base a la política de Propietat Intel·lectual del centre aprovada pel Patronat. En relació a les activitats de formació en el Patronat de Desembre 2021 s'especifica que la quantia s'establirà en funció de les hores impartides i grau d'especialitat de la formació.

- El CRG va establir contractualment amb un treballador la consolidació del bonus cada dos anys en cas d'avaluació favorable, fet que incompleix la normativa interna de retribucions vigent el 2019 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

El finançament d'aquesta posició és externa i cofinançada entre diferents centres de recerca europeus que formen una aliança de col·laboració en les ciències de la vida per recolzar i enfortir l'excel·lència europea. Per aquest motiu, la fórmula retributiva aplicada per la naturalesa de la posició finançada de forma compartida entre els diferents centres té un component competitiu de retenció de talent que és específic, en tractar-se d'una posició que no segueix el model estàndard contemplat a la normativa de retribucions, degut a que dona servei als diferents centres en el marc de l'aliança europea en la que participa el centre.

12. *El Patronat del CRG no va aprovar per a l'exercici 2019 l'import per cobrir els increments per carrera professional, productivitat, objectius i complements temporals i retenció de talent, recollits en la normativa interna de retribucions ni en va establir cap límit màxim, com preveu el document Règim especial dels centres CERCA i de l'ICREA del 27 de juny del 2017 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Segons consultat amb el Departament d'adscripció, no calia aprovar els increments anualment per Patronat al haver-hi pròrroga pressupostària en l'exercici 2019. En tot cas, tenim en compte l'observació practicada i procedirem a actuar d'acord amb la normativa pressupostària corresponent.

13. *L'exercici 2019 ni el director ni la gerenta del CRG havien presentat la declaració d'activitats, la declaració patrimonial i d'interessos i la declaració complementària d'acord amb la Llei 13/2005. Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, la Llei 5/2020 va establir que els directors dels centres CERCA no tenien la consideració d'alts càrrecs als efectes de la Llei 13/2005 (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Adicionalment a la informació que consta a l'apartat 2.3.3.2. de l'Informe de la Sindicatura, es posa de manifest que amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat la Gerent del centre va presentar la declaració d'activitats, la declaració patrimonial i d'interessos i la declaració complementària el 3 de maig del 2021.

15. *L'any 2019 el Patronat no havia aprovat ni el nomenament del director associat ni la seva retribució com corresponia d'acord amb la normativa interna de retribucions (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Es van seguir tot el procés intern que regula aquesta opció per part del Director, pel nomenament del Director Associat. En el cas del Patronat, aquest va ser informat del nomenament dins de les actualitzacions que fa el Director en la sessió de Patronat, tot i que aquest tema no va quedar recollit de forma explícita i com a punt separat en l'acta corresponent.

16. *Dels trenta-nou investigadors amb categoria de cap de grup a 31 de desembre de 2019, vuit tenien una retribució l'any 2019 per sota de l'establerta en les taules salarials (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Aquests casos han quedat regularitzats a data de l'Informe, d'acord amb les posteriors avaluacions científiques realitzades.

17. *El Pla de retribució flexible i el servei de suport d'assistència i serveis per a la conciliació de la vida personal i laboral del personal del CRG no havia estat aprovat pel Patronat (vegeu l'apartat 2.3.3.2).*

Seguint les recomanacions de la Intervenció General a data actual ja no s'ofereix el servei de suport d'assistència i serveis per a la conciliació de la vida personal i laboral del personal del CRG.

20. *De les quatre persones contractades de forma indefinida per estabilització de l'ocupació temporal, en tres casos les places no havien estat ocupades ininterromputament de forma temporal des del 31 de desembre del 2014 i en un cas no ha quedat acreditat que es tractés d'una plaça estructural que hagués estat dotada pressupostàriament en els exercicis del 2017 al 2019, com corresponia d'acord amb la normativa (vegeu l'apartat 2.3.3.5).*

Segons indicacions del Departament d'adscripció, la Llei de Pressupostos de la Generalitat per l'exercici 2017 corresponent recollia la possibilitat d'estabilitzar posicions ocupades d'estructura que havien estat contractades de forma temporal abans del 31 de desembre de 2014.

21. *De la revisió de tretze expedients de selecció de personal es fan observacions referides a la manca d'evidència del procediment seguit i a la insuficient justificació de les decisions adoptades (vegeu l'apartat 2.3.3.5).*

Els criteris de la política de selecció s'han fixat per part del CRG en base al règim d'autonomia que li atorga la Llei 7/2011 com a centre CERCA.

D'acord amb la nostra "Recruitment Policy", en la línia amb la recomanació de la Comissió Europea i en base al règim d'autonomia que li atorga la Llei 7/2011 com a centre CERCA, a totes les nostres ofertes de treball s'inclou la següent informació aplicant el principi de transparència:

- Títol de la posició
- Missió
- Responsabilitats
- Línia de reporting
- Experiència, coneixements i competències requerides
- Educació/Titulació
- Jornada laboral
- Tipus de contracte
- Instruccions sobre com aplicar
- Procés de selecció i criteris de selecció

Així mateix, el CRG aplica els principis de política de selecció "Open, Transparent and Merit-based (OTM-R)" promoguts per la Comissió Europea. Prova de l'aplicació de dits principis ha estat la renovació del Segell d'Excel·lència atorgat el passat mes d'abril de 2021. A l'informe dels auditors que actuaven en nom de la Comissió s'ha destacat el següent:

Solid fundamentals for an OTM-R policy are installed with well and fully described procedures. Some measures, undertaken to improve recruitment policies, were very ambitious (e.g. availability of female candidates for each position but they were consequently implemented and served their goals. Further progress is envisioned by the Action Plan especially in the area of selecting R3 and R4 researchers, by establishing a more specific procedure to be followed. Also, the complaints mechanism will be further reinforced.

Pel que fa a la publicació d'ofertes, cal destacar la pàgina web del CRG té un ressò nacional i internacional molt ampli. Des del punt de vista nacional, és consultada molt freqüentment per personal d'altres Centres de Recerca, en especial, centres CERCA. Pel que fa a la vessant internacional, és consultada de forma habitual per personal de centres que formen part de l'Aliança EU-LIFE. El personal que consulta la nostra web és el nostre "Candidates-Target" ja que en les posicions que s'ofereixen com a indefinides es busca personal amb experiència a altres centres de recerca o organitzacions afins.

Cada tipologia de posició té un "target" molt específic i concret de candidats i candidates. D'acord amb el "target" s'organitza l'estratègia de publicitat. La publicació d'ofertes a portals específics es materialitza a través d'un procediment intern. Dit procediment implica enviar una "Request Form" al Departament de Recursos Humans per part dels "Hiring Managers" quan s'obre una posició. En dita "Request Form" els "Hiring Managers" indiquen els portals que són més adients per publicar la posició. En cas que Recursos Humans consideri que pot haver-hi altres portals addicionals o tècniques per aquest talent concret, ho comparteix amb el "Hiring Manager" per tal d'enriquir l'activitat d'adquisició de talent.

En alguns casos, la CRG Recruitment Policy es contempla com a excepció de publicació de posicions el supòsit en què un grup de recerca o unitat es trasllada al CRG des d'un altre centre portant personal "A research group or unit moves to the CRG from another institute and brings team members from his/her institute".

- 22.** *En l'exercici 2019 el CRG no disposava d'un sistema de control horari dels treballadors (vegeu l'apartat 2.3.3.6).*

S'ha treballat en l'anàlisi per la implementació del sistema de control horari i, degut a l'elevat cost d'implantació del sistema amb proveïdors externs, s'ha considerat la possibilitat de portar a terme un desenvolupament intern d'una eina de control horari que reuneixi els criteris legalment exigits. S'han definit els requeriments específics de l'eina en base a la normativa aplicable i actualment s'estan avaluant les solucions tècniques viables per al seu posterior desenvolupament.

- 23.** *L'octubre del 2021 el Portal de la transparència de CRG 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 2.3.3.7).*

Al Portal de Transparència del CRG, dins l'apartat d'Informació Institucional i Organitzativa, subapartat de Personal, es troben publicats els documents sobre la *Relació de llocs de treball CRG – List of Job Posts* i sobre *Retribucions i indemnització de personal – Salaries and severance pays*, on figuren, respectivament i de forma agregada, la informació per exercicis anuals respecte a les posicions de personal contractades pel CRG així com les despeses de personal, des del 2015 fins al 2020, últim exercici tancat, donat que la informació habitualment es computa a 31 de desembre.

Inicialment, el CRG va adaptar el Portal de Transparència a la Llei 19/2014, i posteriorment a l'Ordre JUS/152/2018, normativa per la qual s'estableix el nivell de subjecció de les fundacions i associacions d'utilitat pública als instruments de transparència establerts a la Llei 21/2014, tenint en compte alhora les instruccions facilitades en cada moment per als centres CERCA, amb l'objectiu de complir amb els requeriments d'informació en matèria de transparència. Cal tenir en consideració que les característiques específiques dels centres de recerca dificulten en alguns casos la determinació dels criteris aplicables sobre la informació a subministrar.

Com s'indica en el paràgraf anterior, les obligacions de transparència que han de complir les fundacions catalanes es regulen a l'Ordre JUS/152/2018, corresponent al CRG el màxim nivell d'exigència per la seva inclusió en l'article 6.f) de l'esmentada disposició –fundacions i associacions d'utilitat pública subjectes al control financer de la Intervenció General de la Generalitat i de la Sindicatura de Comptes–, restant obligada a fer públiques les dades generals relacionades a l'article 7, consistents en la següent informació:

Activitats, adreces de correu postal i electrònic, composició dels òrgans de govern i de l'equip directiu, estats financers i memòria econòmica, estatuts, estructura directiva i de govern, estructura organitzativa, fins o finalitats, missió de l'entitat, resultat de les activitats acomplertes, i web.

Adicionalment, també resulten d'aplicació a les esmentades entitats les obligacions enumerades als articles 10, 11 i 12 de l'Ordre, consistents en la publicació del codi de bon govern i bones pràctiques de gestió, el col·lectiu de persones beneficiàries ateses, el programa i la memòria anual d'activitats, les principals línies estratègiques d'actuació, el balanç social, els concursos, els contractes i les licitacions, l'informe anual del codi de conducta, l'informe de govern corporatiu, l'informe d'auditoria juntament amb els estats financers i la memòria econòmica i, en el seu cas, addicionalment, els informes de la Intervenció i/o Sindicatura.

Alhora, el CRG ha procedit a aplicar al seu Portal de Transparència les recomanacions derivades de l'Auditoria 1/2018 de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (APDCAT) de 15 de maig de 2019, per tal d'incorporar els criteris establerts que garanteixin la protecció de les dades personals en la informació publicada als portals de transparència, en compliment del Reglament Europeu de protecció de dades (Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones físiques en relació al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades) i la Llei

3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (LOPDGDD).

Finalment, i sense perjudici de continuar treballant en l'actualització de continguts d'acord amb la legislació vigent, entenem que es dóna compliment a les obligacions vigents en matèria de transparència exigibles al CRG en atenció al seu caràcter d'entitat del sector públic sotmesa al dret privat. Conseqüentment, altres disposicions aplicables expressament a l'Administració Pública i/o entitats de dret públic no serien d'aplicació al CRG, atenent la naturalesa jurídica de l'entitat.

24. *En l'àmbit de la contractació, l'any 2019 el CRG va actuar com a poder adjudicador no administració pública, tot i que, a parer de la Sindicatura, tenia la naturalesa de poder adjudicador administració pública (vegeu l'apartat 2.4).*

S'ha analitzat l'apartat 2.4. de l'Informe de la Sindicatura i es conclou que les consideracions realitzades no s'ajusten a la tipologia d'entitat jurídica del CRG, tal i com s'exposa a continuació. En primer lloc, indicar que les fundacions, com és el cas del CRG, tenen naturalesa jurídica privada i no poden ser considerades com una entitat de dret públic. En aquest sentit, cal assenyalar que el CRG, atesa la seva naturalesa fundacional, es regeix per la Llei 4/2008, per la qual s'aprova el Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i per la resta de normativa que li sigui d'aplicació en els diferents àmbits. De l'establert al preàmbul de la Llei 4/2008 es desprèn el caràcter de dret privat de les fundacions en preveure's que:

“Des de la recuperació de l'autonomia política, el Parlament de Catalunya ha legislat respecte a un nombre substancial de persones jurídiques de dret privat: les associacions, fundacions, cooperatives, caixes d'estalvis i mutualitats de pre-visió social.”

En aquest mateix sentit, la Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals administratives financeres i del sector públic disposa en el seu article 175.3. que “Les fundacions del sector públic de l'Administració de la Generalitat i les que hi són adscrites es regeixen per aquella norma, pel Llibre tercer del Codi civil de Catalunya i per l'ordenament jurídic privat, sens perjudici de les matèries en que els hi sigui aplicable l'ordenament jurídic públic (...)”.

Conseqüentment, cal interpretar que les fundacions, reuneixin o no els elements per ser considerades del sector públic estatal, autonòmic o local, sempre han de ser considerades entitats de caràcter privat. Per tant, les entitats fundacionals no tenen naturalesa d'entitats de dret públic, tot i que se'ls hi poden aplicar normes sectorials de caràcter públic, tal i com s'estableix a l'art 175 de la Llei 5/2017, com és el cas del règim pressupostari, de comptabilitat, economicofinancer i de control de la Generalitat, la normativa de contractes del sector públic o la de transparència i bon govern, entre d'altres.

En segon lloc, observar que l'Informe 7/2013 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCA), al qual fa al·lusió l'apartat 2.4 de l'Informe de la Sindicatura, fa referència a la interpretació del Text Refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial Decret legislatiu

3/2011, de 14 de novembre, mentre que la normativa en vigor en matèria de contractació pública en l'any objecte de fiscalització, l'any 2019, era la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE de 26 de febrer de 2014, la qual actualment es troba en vigor. Per aquest motiu, i per major claredat, fem al·lusió a ambdues normatives més endavant.

Per altra part, tal i com consta al propi Informe 7/2013 de la JCCA:

Una vegada constatada l'existència de diferents tipologies de fundacions, i per poder-ne determinar el grau de subjecció de cadascuna, cal parar atenció tant en allò que estableix l'article 3.2 del TRLCSP, que enumera els subjectes que tenen la consideració d'Administració pública, com en el que preveu l'article 3.3 del TRLCSP, que estableix quins ens, organismes i entitats tenen la consideració de poder adjudicador a l'efecte del TRLCSP. És en aquest sentit, i sobre la base de les característiques de les diferents tipologies d'entitats incloses en la categoria de fundació a la qual s'ha fet referència, que cal observar el següent:

Les fundacions que es constitueixen amb una aportació majoritària, directa o indirecta, d'una entitat o de diverses entitats integrades en el sector públic, o les que tenen un patrimoni fundacional, amb un caràcter de permanència, format en més d'un 50 per 100 per béns o drets aportats o cedits per entitats integrades al sector públic; que no exerceixen potestats públiques i que només realitzen activitats relacionades amb l'àmbit competencial de les entitats del sector públic fundadores, coadjuvant a la consecució de les seves finalitats i sense que aquest fet comporti l'assumpció de competències del sector públic: o Com ja s'ha dit, aquestes fundacions, que responen a la categoria de fundació del sector públic, són entitats de dret privat i, per tant, no tenen la consideració d'Administració pública a l'efecte del TRLCSP perquè no compleixen el primer dels requisits que estableix l'article 3.2.e de ser "entitats de dret públic".

Respecte d'aquestes fundacions, caldria veure, doncs, si concorren els requisits que estableix l'apartat b de l'article 3.3 del TRLCSP per poder considerar-les poders adjudicadors a l'efecte del mateix TRLCSP. És en aquest sentit que cal tenir en compte la Instrucció 1/2008, de 5 de febrer, de l'advocacia de l'Estat, segons la qual aquestes fundacions reuneixen, per definició, els requisits per ser considerades poders adjudicadors que no tenen la consideració d'Administració pública a l'efecte del TRLCSP.

En la mateixa línia es va pronunciar prèviament l'Informe 3/2009, de 28 de maig, de la Comissió Permanent de la JCCA.

D'acord amb l'àmbit subjectiu de la TRLCSP, el CRG gaudia de la condició de poder adjudicador no Administració Pública d'acord amb l'article 3.3.b) del TRLCSP:

3. Se considerarán poderes adjudicadores, a efectos de esta Ley, los siguientes entes, organismos y entidades:

- a) *Las Administraciones Públicas.*
- b) *Todos los demás entes, organismos o entidades con personalidad jurídica propia distintos de los expresados en la letra a) que hayan sido creados específicamente para satisfacer necesidades de interés general que no tengan carácter industrial o mercantil, siempre que uno o varios sujetos que deban considerarse poder adjudicador de acuerdo con los criterios de este apartado 3 financien mayoritariamente su actividad, controlen su gestión, o nombren a más de la mitad de los miembros de su órgano de administración, dirección o vigilancia.*
- c) *Las asociaciones constituidas por los entes, organismos y entidades mencionados en las letras anteriores.*

Per tant, el CRG no es trobava inclòs dins del supòsit de l'àmbit subjectiu que s'indica a l'apartat 2.4. de l'Informe de la Sindicatura, concretament es fa referència a l'apartat 3.2. e) del TRLCSP, en el que s'inclouen com a Administració Pública "las entidades de derecho público vinculadas a una o varias Administraciones Públicas o dependientes de las mismas..."

Adicionalment, i basant-nos en l'actual LCSP, l'àmbit subjectiu que li és d'aplicació al CRG es determina en base a l'article 3.1. e) i a l'article 3.3. b) pel qual s'especifica el següent:

Artículo 3. Ámbito subjetivo.

1. *A los efectos de esta Ley, se considera que forman parte del sector público las siguientes entidades:*

e) Las fundaciones públicas. A efectos de esta Ley, se entenderá por fundaciones públicas aquellas que reúnan alguno de los siguientes requisitos:

1.º Que se constituyan de forma inicial, con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de una o varias entidades integradas en el sector público, o bien reciban dicha aportación con posterioridad a su constitución.

2.º Que el patrimonio de la fundación esté integrado en más de un 50 por ciento por bienes o derechos aportados o cedidos por sujetos integrantes del sector público con carácter permanente.

3.º Que la mayoría de derechos de voto en su patronato corresponda a representantes del sector público.

...

3. Se considerarán poderes adjudicadores, a efectos de esta Ley, las siguientes entidades:

a) Las Administraciones Públicas.

b) Las fundaciones públicas.

Per tant, el CRG no es troba inclòs dins del supòsit de l'àmbit subjectiu que s'indica a l'apartat 2.4. de l'Informe de la Sindicatura, concretament s'indica l'apartat 3.2. b) de la LCSP en el qual s'inclouen com a Administració Pública:

b) Los consorcios y otras entidades de derecho público, en las que dándose las circunstancias establecidas en la letra d) del apartado siguiente para poder ser considerados poder adjudicador y estando vinculados a una o varias Adminis-

traciones Públicas o dependientes de las mismas, no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado. Se entiende que se financian mayoritariamente con ingresos de mercado cuando tengan la consideración de productor de mercado de conformidad con el Sistema Europeo de Cuentas.

El CRG no és un consorci ni una entitat de dret públic, sinó una fundació, considerada com a entitat de dret privat i que forma part del sector públic, motiu pel qual el centre és considerat poder adjudicador no administració pública, d'acord amb l'exposat anteriorment.

25. *En quatre dels cinc expedients de contractació adjudicats per procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat inclosos en la mostra no s'acredita que no hi hagués una alternativa o un substitut raonable (vegeu l'apartat 2.4).*

A partir de l'any 2020, el CRG ha incrementat les validacions realitzades durant el procés de contractació pública, per tal de poder acreditar que no existeix una alternativa tècnicament vàlida en l'adquisició de béns o serveis que s'hagin d'adquirir mitjançant una licitació per la via del procediment negociat sense publicitat, degut a l'existència de drets d'exclusivitat, supòsit que succeeix, en especial, en el subministrament de materials o equipaments científics, per tal d'obtenir els resultats científics tècnicament compatibles amb la recerca que realitza el laboratori corresponent.

En base a les especificacions tècniques elaborades pel centre, se sol·licita al proveïdor la informació necessària per poder verificar les patents vigents dels productes que certifiquin els seus drets d'exclusivitat, acreditant així que no existeix alternativa raonable al bé o servei objecte del contracte, abans de posar en marxa cadascun dels expedients.

26. *L'any 2019 el CRG no va comunicar els contractes menors al Registre Públic de Contractes com estableix l'article 346 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).*

Al 2019, el CRG va publicar la relació trimestral de contractes menors a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya, tot i que no va comunicar els contractes menors al Registre Públic de Contractes com estableix l'art. 346 de la LCSP, comunicació que va ser realitzada a principis del 2021.

27. *Del treball realitzat es desprèn que el CRG va adquirir subministraments de forma recurrent mitjançant compres directes que van significar imports acumulats elevats i per als quals s'haurien d'haver formalitzat contractes o acords marc seguint els procediments de contractació aplicables. Aquesta incidència ha donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueix un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).*

Les compres indicades consisteixen principalment en diferents tipologies de material utilitzat als diversos laboratoris del CRG. Aquests materials provenen de sol·licituds específiques, que cadascun dels diferents grups de recerca del CRG

transmeten al departament de Compres per tal d'utilitzar en els experiments i projectes científics en els que treballen. Els esmentats projectes de recerca es porten a terme de manera independent, amb substantivitat pròpia i per períodes temporals. En alguns casos els materials es fabriquen exclusivament per les finalitats concretes de cada investigació, o bé en altres casos, responen a les peticions que els laboratoris precisen amb uns requisits tècnics molt especialitzats per tal de garantir en la major mesura possible l'èxit dels experiments realitzats. Les circumstàncies exposades dificulten la determinació i la previsió de consum dels productes esmentats, els quals se sol·liciten en funció de les necessitats específiques rebudes dels diferents grups de recerca.

Tot i així, el centre està treballant en l'anàlisi de les sol·licituds de compra rebudes per tal de possibilitar la convocatòria pública de la contractació d'aquells materials de laboratori que siguin susceptibles de ser determinats amb precisió amb caràcter previ i en base a la quantia total del subministrament, per tal d'iniciar el procediment de contractació pública que procedeixi.

El centre disposa d'una Comissió de Compres interna per tal d'analitzar els fungibles utilitzats pels diferents laboratoris, de forma que es puguin homogeneïtzar algunes necessitats que facilitin la planificació d'aquestes compres, fet que permetrà l'obtenció d'economies d'escala mitjançant la reducció dels costos unitaris en focalitzar el consum en un nombre inferior de productes. El centre va iniciar un pla per estandarditzar l'ús de material comú emprat per tots els laboratoris, com en el cas de la licitació pel subministrament de puntes de pipetes i guants (material comú habitual), tot i que el resultat del mateix no ha estat plenament satisfactori degut, entre d'altres casos, a les excepcions en l'ús i a impossibilitat d'utilitzar alguns materials per part d'alguns grups de recerca, justificades científicament, el que fa que el centre revisi aquest model d'estandardització doncs no resulta eficient ni eficaç pels objectius de recerca científica.

Alhora, el CRG s'ha adherit a l'Acord Marc per al subministrament de Material de Laboratori del CSUC, que cobreix una part important de les necessitats de material del centre, suposant un avanç important en la regularització d'aquesta situació.

A través de l'aliança SOMMa, formada per centres de recerca distingits amb el Programa Severo Ochoa i Maria de Maetzu, la qual va ser inicialment liderada pel CRG, es van plantejar diferents canvis legislatius per tal de salvaguardar la competitivitat en l'àmbit de recerca i resoldre les problemàtiques que els afecten en diferents àmbits. A nivell de contractació pública, algunes de les possibles solucions proposades van prosperar. Es va aprovar mitjançant La Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2018, la modificació del llindar econòmic pels contractes menors per a centres de recerca, passant de 15.000 a 50.000 euros en els casos dels subministraments i serveis que no vagin destinats a serveis generals ni infraestructures del centre i, alhora, es va realitzar una altra esmena a la LCSP, mitjançant el Real Decret-Llei 36/2020 aprovant la consideració dels projectes de recerca com a unitats funcionals, per tal de flexibilitzar les limitacions de la contractació pública en l'àmbit de la recerca i aplicar els llindars econòmics a nivell de projecte científic, amb l'objectiu d'ajudar a solucionar part de la problemàtica exposada en l'àmbit de la recerca.

TERCERA.-

Pel que fa a l'apartat **3. Conclusions**, el CRG fa constar la següent informació en relació als aspectes identificats en l'apartat **3.2. Recomanacions**:

1. El Patronat del CRG hauria de promoure la formalització d'un nou contracte programa amb la Generalitat de Catalunya.

En els darrers anys, no s'han tramitat Contractes Programa amb els centres de recerca donada la dificultat de tramitació i/o d'incorporar altres aportacions pressupostàries quan correspon. Atenem a la recomanació realitzada per tal d'avaluar que es promogui per part del Patronat del centre i el Departament d'adscripció la formalització d'un nou contracte programa a futur.

2. El CRG hauria de fer recomptes físics d'immobilitzat de forma periòdica, actualitzar l'inventari, revisar l'etiquetatge dels elements i donar de baixa els elements amortitzats que ja no estiguin en ús.

Tal i com s'ha esmentat en l'Informe de la Sindicatura, el CRG ha començat el desenvolupament d'un aplicatiu per tal de poder controlar de forma permanent l'inventari d'equipaments del centre i alhora ha endegat ja el recompte i control dels mateixos.

3. Seria convenient que el CRG promogués l'establiment de negociacions amb el personal per tal d'elaborar i aprovar un conveni col·lectiu.

Atenem a la recomanació indicada i us informem que el CRG té previst adherir-se al conveni col·lectiu del sector de centres de recerca en l'àmbit de Catalunya, el qual properament entrarà en comissió negociadora.

4. S'haurien d'establir procediments de selecció de personal que garantissin el compliment dels principis d'igualtat, publicitat, transparència, mèrit i capacitat, d'acord amb el Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic i l'article 16 de l'LCI, i que en els expedients administratius es deixés constància dels tràmits realitzats.

El CRG segueix la política que té establerta en matèria de selecció de personal denominada "CRG Recruitment Policy" i que té com a principis guia els recollits al "Code of Conduct for Recruitment" de la Comissió Europea, el qual es pot consultar mitjançant el següent link: [Code of Conduct for Recruitment | EURAXESS \(europa.eu\)](https://euraxess.europa.eu)

En els esmentats principis s'hi destaquen, entre d'altres, el mèrit, la transparència i l'experiència. Així mateix, la política de selecció del CRG contempla els principis d'igualtat i de publicitat. Alhora, atenem a la recomanació realitzada per tal de disposar d'un registre complet sobre la tramitació realitzada en els diferents processos de selecció de personal.

5. Seria convenient que s'establís un sistema per imputar al CRG el cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència i que en la Memòria s'informés del cost total del personal que presta serveis al CRG.

El CRG entén que els salaris d'aquestes persones es liquiden en les comptabilitats del centre amb el qual tenen formalitzat el respectiu contracte laboral, el qual li paga la retribució salarial, així com liquida les càrregues socials que li són d'aplicació al treballador, motiu pel qual tècnicament veiem complexa la seva comptabilització com a despeses de personal. Tot i així, considerem adient detallar aquesta informació, tant en concepte com en import, en la Memòria anual del Centre. Fem menció també que en l'apartat 24 de la Memòria dels Comptes Anuals, de les operacions vinculades, es detallen imports i conceptes pel cas del personal de la Universitat Pompeu Fabra adscrit al CRG.

QUARTA.-

Finalment, pel que fa a la resta d'observacions i recomanacions realitzades per l'equip de control en els apartats 3.1. i 3.2. respectivament, que no han estat objecte d'al·legacions mitjançant en el present escrit, el CRG es mostra conforme amb la informació que es fa constar al projecte d'Informe de fiscalització. El centre procedirà a implementar les actuacions pertinents per tal de regularitzar les observacions detectades en els diversos àmbits que han estat analitzats per part de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

D'acord amb tot allò anteriorment exposat, el CRG

SOL·LICITA

Que s'admeti el present escrit d'al·legacions i es donin per acceptades les manifestacions contingudes en el mateix, en relació al projecte d'Informe de fiscalització núm. 11/2020-D realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya corresponent a la Fundació Centre de Regulació Genòmica (CRG) per a l'exercici 2019, per la seva consideració amb caràcter previ a l'emissió de l'Informe Definitiu.

A Barcelona, 31 de gener de 2022.

Luis Serrano Pubul

Director del CRG

4.2. 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 8 de febrer del 2022, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyro, 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 2/2022, relatiu a la Fundació Centre de Regulació Genòmica, exercici 2019.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

the fact that the *de novo* synthesis of cholesterol is inhibited by statins, which are used to treat hypercholesterolemia.

Statins are also used to treat hypertriglyceridemia, which is a common complication of type 2 diabetes. The mechanism of action of statins in this context is not fully understood, but it is thought to be related to their ability to inhibit the synthesis of cholesterol and triglycerides.

In addition to their effects on cholesterol and triglycerides, statins have been shown to have pleiotropic effects, including anti-inflammatory and antioxidant properties, which may contribute to their cardiovascular benefits.

Overall, the use of statins in the management of type 2 diabetes is supported by strong evidence, and they remain one of the most effective and well-tolerated treatments available.

Further research is needed to fully understand the mechanisms of action of statins and to optimize their use in the management of type 2 diabetes.

References: [1] American Diabetes Association. (2018). Standards of Medical Care in Diabetes—2018. *Diabetes Care*, 41, S1–S2. [2] American Heart Association. (2018). Guidelines for the Management of Blood Cholesterol. *Circulation*, 138, e44–e64.

[3] American Diabetes Association. (2018). Classification and Diagnosis of Diabetes. *Diabetes Care*, 41, S5–S10. [4] American Heart Association. (2018). Primary Prevention of Cardiovascular Disease. *Circulation*, 138, e16–e35.

[5] American Diabetes Association. (2018). Management of Diabetes. *Diabetes Care*, 41, S11–S26. [6] American Heart Association. (2018). Secondary Prevention of Cardiovascular Disease. *Circulation*, 138, e36–e55.

[7] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Cardiovascular Disease. *Diabetes Care*, 41, S27–S38. [8] American Heart Association. (2018). Risk Factor Modification for Cardiovascular Disease. *Circulation*, 138, e56–e75.

[9] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Kidney Disease. *Diabetes Care*, 41, S39–S48. [10] American Heart Association. (2018). Management of Hypertension. *Circulation*, 138, e165–e189.

[11] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Eye Disease. *Diabetes Care*, 41, S49–S58. [12] American Heart Association. (2018). Management of Heart Failure. *Circulation*, 138, e685–e710.

[13] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Foot Disease. *Diabetes Care*, 41, S59–S68. [14] American Heart Association. (2018). Management of Atrial Fibrillation. *Circulation*, 138, e675–e700.

[15] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Pregnancy. *Diabetes Care*, 41, S69–S78. [16] American Heart Association. (2018). Management of Coronary Artery Disease. *Circulation*, 138, e65–e90.

[17] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Mental Health. *Diabetes Care*, 41, S79–S88. [18] American Heart Association. (2018). Management of Peripheral Artery Disease. *Circulation*, 138, e91–e110.

[19] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Infections. *Diabetes Care*, 41, S89–S98. [20] American Heart Association. (2018). Management of Stroke. *Circulation*, 138, e241–e260.

[21] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Cancer. *Diabetes Care*, 41, S99–S108. [22] American Heart Association. (2018). Management of Acute Coronary Syndrome. *Circulation*, 138, e111–e140.

[23] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Bone Health. *Diabetes Care*, 41, S109–S118. [24] American Heart Association. (2018). Management of Chronic Kidney Disease. *Circulation*, 138, e141–e170.

[25] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Smoking. *Diabetes Care*, 41, S119–S128. [26] American Heart Association. (2018). Management of Pulmonary Hypertension. *Circulation*, 138, e171–e190.

[27] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Alcohol Use. *Diabetes Care*, 41, S129–S138. [28] American Heart Association. (2018). Management of Deep Vein Thrombosis. *Circulation*, 138, e191–e210.

[29] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Nutrition. *Diabetes Care*, 41, S139–S148. [30] American Heart Association. (2018). Management of Venous Thromboembolism. *Circulation*, 138, e211–e240.

[31] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Physical Activity. *Diabetes Care*, 41, S149–S158. [32] American Heart Association. (2018). Management of Aortic Aneurysm. *Circulation*, 138, e241–e260.

[33] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Sleep. *Diabetes Care*, 41, S159–S168. [34] American Heart Association. (2018). Management of Aortic Dissection. *Circulation*, 138, e261–e280.

[35] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Eye Disease. *Diabetes Care*, 41, S169–S178. [36] American Heart Association. (2018). Management of Aortic Regurgitation. *Circulation*, 138, e281–e300.

[37] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Eye Disease. *Diabetes Care*, 41, S179–S188. [38] American Heart Association. (2018). Management of Aortic Stenosis. *Circulation*, 138, e301–e320.

[39] American Diabetes Association. (2018). Diabetes and Eye Disease. *Diabetes Care*, 41, S189–S198. [40] American Heart Association. (2018). Management of Aortic Coarctation. *Circulation*, 138, e321–e340.