

FUNDACIÓ BOSCH I GIMPERA

PROCEDIMENT DE GESTIÓ DELS ROMANENTS DE PROJECTES FINALITZATS

Antecedents

La Fundació Bosch i Gimpera (la Fundació d'ara endavant) es va crear l'any 1983 i no va ser fins l'any 2008 que es va establir un procediment formal de tancament de projectes.

La Fundació proposa als investigadors, per aquells contractes amb empreses, establir un marge de benefici en els pressupostos. Aquest marge es pot destinar a:

- Honoraris de l'investigador principal per la direcció i execució del projecte.
- Marge de seguretat comercial pel cas que hi ha despeses imprevistes que no es poden facturar.
- Romanents destinats a pagar despeses futures vinculades a la seva recerca, sempre convenientment justificades.

Els investigadors que no han cobrat per la direcció del projecte o no han gastat part del mateix en despeses de recerca, han anat acumulant els excedents en projectes de la Fundació, bàsicament traslladant-los als Convenis Oberts (contracte signat entre la Fundació i l'investigador per facturar serveis puntuals que no suposen un projecte de recerca i sempre vinculats a la seva línia de recerca). Aquest contracte és vigent mentre l'investigador tingui un vincle amb la Universitat de Barcelona.

Tenint en compte que la Fundació té més de 35 anys, així com que també alguns investigadors tenen contractes amb la Fundació des de fa molts anys i que no es va establir un procediment formal de tancament de projectes fins l'any 2008, pot succeir que hi hagi saldos acumulats provinents de projectes ja tancats que van generar un excedent en el seu moment, del que no s'ha disposat en la seva totalitat.

Per altra banda, els informes d'auditoria dels comptes anuals de la Fundació dels anys 2017, 2018, 2019, 2020 indiquen que tant al passiu del balanç ("creditors varis") com a l'actiu ("altres deutors") d'aquests anys s'inclouen imports corresponents a excedents generats per projectes que consten com a tancats i que haurien de formar part dels fons propis de la Fundació en forma d'excedents, però que no es pot portar a la pràctica donat que la Fundació no té aprovada formalment una normativa interna que reguli el tractament i destí dels excedents generats pels projectes.

Els dos arguments abans assenyalats determinen la importància d'aprovar un procediment de gestió dels romanents de projectes finalitzats, per tal de regular la disponibilitat dels saldos que restin als projectes, principalment els relacionats amb empreses, un cop rebuts tots els ingressos previstos i executades totes les despeses, per tal d'evitar l'acumulació de romanents en projectes ja finalitzats i amb una antiguitat elevada.



Objectiu

Aquest procediment té per objectiu regular la disponibilitat dels romanents que restin als projectes gestionats per la Fundació, en especial els convenis de col·laboració amb empreses, un cop rebuts tots els ingressos previstos i executades totes les despeses, per tal d'evitar l'acumulació de ròssecs en projectes ja finalitzats i amb una antiguitat elevada.

Procediment

- 1- Un cop es signa un contracte amb una empresa, la Fundació obre un projecte amb el pressupost que conté els ingressos i les despeses necessàries per desenvolupar el mateix.
- 2- Un cop executat el projecte, és a dir, rebuts els ingressos i pagades les despeses relacionades amb el mateix, pot passar el següent:
 - a) El saldo del projecte queda equilibrat, és a dir, els ingressos són iguals a les despeses i, per tant, no es genera cap excedent. En conseqüència, es procedirà a tancar el projecte.
 - b) El saldo del projecte és deficitari, és a dir, les despeses executades són superiors als ingressos. En aquest cas s'ha d'estudiar què és el que ha succeït i determinar la responsabilitat del saldo negatiu per tal que es faci front al mateix.
 - c) El saldo del projecte és excedentari, és a dir, s'ha generat un benefici, ja que els ingressos han estat superiors a les despeses. Aquests beneficis poden anar destinats a nous projectes de recerca. Sense perjudici de la recomanació general que el Director/a del projecte pugui cobrar-se un import per la direcció del mateix, caldrà que es traspassi aquest romanent a un fons de recerca (projecte obert entre la Fundació i l'investigador on només s'admeten com a ingressos els romanents dels projectes) per executar despeses vinculades a la seva recerca mentre no es genera un nou projecte.
- 3- En el cas que un cop finalitzat el projecte (s'ha cobrat tot i s'ha executat tota la despesa), s'hagi generat un superàvit que no s'ha de retornar, es dona un **termini de tres anys a partir de la data de tancament comptable**, un cop traspassat l'excedent al fons de recerca perquè es pugui destinar a despeses vinculades a la recerca.
- 4- Excepcionalment, per aquells romanents acumulats en projectes finalitzats abans de la data d'aprovació d'aquest procediment, el termini per poder disposar dels romanents serà **de cinc anys** a partir de la data d'aprovació d'aquesta normativa pel Patronat de la Fundació.
- 5- Una vegada finalitzats els períodes abans establerts i sempre que continuï restant un saldo favorable, la Gerència de la Fundació invertirà els saldos a favor de les polítiques de transferència, innovació, emprenedoria i recerca que la Universitat de Barcelona encarrega a la Fundació, llevat que els fons propis de la Fundació siguin negatius, cas en el qual caldrà destinar-los a aquesta finalitat.
- 6- Excepcionalment, es podran vincular i afectar els excedents a fons de recerca per destinar-los a la continuïtat de contractes laborals de col·laboració científicotècnica o altres figures previstes a la llei de la ciència per a la contractació de personal d'investigació, vinculats amb la línia de recerca del grup.

- 7- En el cas abans exposat, on els romanents alliberats hagin d'anar a dotar els fons propis negatius, la Fundació retindrà un 25% de la quantitat a destinar per aquesta finalitat per tal de dotar un Fons de Contingència destinat a atendre imprevistos relacionats amb reclamacions o despeses sobrevingudes vinculades als projectes finalitzats i pels quals el Director/a del projecte i/o el seu grup de recerca no disposessin de fons de recerca suficients per fer-se'n càrrec.