

**FUNDACIÓ TECNOCAMPUS  
MATARÓ-MARESME**

**Informe d'auditoria de compliment de l'exercici 2017**

**Número de Protocol: C-II.045**

Data de publicació: 28.03.2019

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



Excel·lentíssim Ajuntament de Mataró

Barcelona, 31 de juliol de 2018

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe de l'auditoria de compliment de la Fundació Teconocampus Mataró Maresme corresponent a l'any 2017.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'Entitat i inclou les conclusions que hem considerat més significatives que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Atentament,



Maria Josep Arasa Alegre

- Soci -



An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

## INDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	1
1.1. Objecte i abast.....	1
1.2. Naturalesa de l'Entitat.....	2
<b>2. COMPLIMENT DEL PRESSUPOST I EL PAIF</b> .....	3
2.1. Compliment del pressupost, programes anuals i anàlisis de desviacions.....	3
2.2. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries.....	6
2.3. Autorització de les despeses i els pagaments per els òrgans competents.....	7
<b>3. VERIFICACIÓ DE L'ADEQUACIÓ I AUTORITZACIÓ DE LES APORTACIONS A PLAN DE PENSIONS</b> .....	8
<b>4. PROVES INDIVIDUALS DE NÒMINES</b> .....	8
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b> .....	9
5.1. Impost sobre el valor afegit.....	9
5.2. Operacions no subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit.....	9
5.3. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.....	10
5.4. Impost de societats.....	10
5.4.1. Operacions vinculades.....	11
<b>6. CONTRACTACIÓ PÚBLICA</b> .....	11
6.1. Règim d'aplicació.....	11
6.2. Procediments de contractació realitzats per l'Entitat en 2017.....	12
6.3. Despeses realitzades per amb tercers.....	13
<b>7. RECOMANACIONS</b> .....	14



## I. INTRODUCCIÓ

### I.1. Objecte i abast

D'acord amb el "Plec de Prescripcions Tècniques aplicable a l'Acord Marc per a la selecció d'un màxim de quatre empreses auditores per a la posterior adjudicació del contractes derivats de prestació de serveis consistents en la realització de treballs de control financer per tal de donar suport a l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mataró", l'objecte del nostre treball ha estat la realització d'una auditoria de compliment de la FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ-MARESME corresponent a l'exercici 2017.

Tal i com estableix el plec de prescripcions tècniques esmentat, l'abast de l'auditoria de compliment ha estat el següent:

- 1) Examen i verificació del compliment del pressupost i programa anual d'actuació, inversions i finançament, verificant entre altres:
  - Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisis de desviacions
  - Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries
  - Autorització de despeses i els pagaments pels òrgans competents
  - Adequació de les despeses i els ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- 2) Verificació de l'adequació i autorització de les aportacions a plans de pensions.
- 3) Tests detallats d'un mínim de 5 nòmines en total.
- 4) Adequació de la situació fiscal a les normes que els hi són d'aplicació, tant pel que fa a l'IVA, l'IRPF, així com a l'Impost de Societats en els casos que correspongui.
- 5) Adequació de la contractació, tant pel que fa a despeses de funcionament com a inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:
  - Compliment dels principis de publicitat i concurrència
  - Procediment de contractació
  - Competència de l'adjudicació
  - Compliment del contracte
  - Conformitat tècnica
  - Adequació dels pagaments a allò establert en els contractes, convenis, etc...
  - Compliment dels requisits formals per que fa al suport documental.

Donada la naturalesa d'aquest informe, el seu contingut no modifica les conclusions del nostre Informe d'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2017 emès en data 19 de juny de 2018.



## **I.2. Naturalesa de l'Entitat**

La FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ-MARESME (en endavant, la Fundació o l'Entitat, indistintament) és una fundació privada, que es va constituir davant de notari el 20 de juliol de 1999 sota la denominació de FUNDACIÓ POLITÈCNICA DE MATARÓ, FUNDACIÓ PRIVADA, com a conseqüència de sengles acords adoptats pel Ple de l'Ajuntament de Mataró, de 15 d'abril de 1999 i pel Consell d'Administració de Caixa d'Estalvis Laietana, de 21 de juliol de 1998. Les seves activitats es van iniciar la data d'atorgament de l'escriptura fundacional.

Entre el febrer de 2002 i l'abril de 2009, la denominació social de la FUNDACIÓ va ser la de FUNDACIÓ TECNOCAMPUS, FUNDACIÓ PRIVADA.

La Fundació es regeix per les següents disposicions:

- Els seus Estatuts, adaptats als requeriments exigits per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, havent-se formalitzat aquesta adaptació en escriptura pública l'abril de 2009.
- La legislació de la Generalitat de Catalunya en matèria de fundacions:
  - o La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, títols I i III, i les seves posteriors modificacions, així com pels articles 51 i 52 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de Fundacions, que es mantenen vigents.
  - o El Decret 37/1987, de 29 de gener, pel qual s'aprova la Instrucció per a l'organització i el funcionament del Protectorat de la Generalitat sobre les fundacions provades de Catalunya.
- Altra normativa d'àmbit estatal (Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge i Reial Decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge).
- En matèria comptable, pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, en vigor des de l'1 de gener de 2009.
- En relació a les subvencions i a la contractació la Fundació es sotmet a la normativa del sector públic. En matèria de contractació té la consideració de poder adjudicador, no d'Administració Pública, havent aprovat les instruccions internes de contractació requerides per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

Figura inscrita al Registre de Fundacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número I.354.



## 2. COMPLIMENT DEL PRESSUPOST I EL PAIF

### 2.1. Compliment del pressupost, programes anuals i anàlisis de desviacions

La comparació entre el pressupost de l'exercici 2017 i els ingressos i despeses realitzats es mostra en el quadre següent:

	Pressupost 2017	Execució 2017	Desviació
<b>IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>14.934.416</b>	<b>15.136.767</b>	<b>202.351</b>
Matrícula formació reglada	13.827.492	13.929.368	101.876
Matrícula formació contínua	415.528	326.234	-89.294
Matrícules màster	194.655	228.583	33.928
Serveis a empreses	220.389	341.325	120.936
Altres	276.352	311.257	34.905
<b>ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.227.612</b>	<b>2.240.765</b>	<b>13.153</b>
Ingressos accessoris i gestió corrent	1.692.047	1.829.056	137.009
Subvencions d'explotació	535.565	411.709	-123.856
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>-9.820.189</b>	<b>-9.752.350</b>	<b>67.839</b>
<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-7.072.399</b>	<b>-7.438.274</b>	<b>-365.875</b>
Serveis exteriors	-5.814.352	-6.079.023	-264.671
Tributs	-63.729	-63.541	188
Ajuts concedits	-1.040.158	-1.124.878	-84.720
Pèrdues, deteriorament i var. Prov.	-152.060	-170.708	-18.648
Altres despeses de gestió corrent	-2.100	-124	1.976
Altres resultats			0
<b>RESULTAT EBITDA/MARGE BRUT</b>	<b>269.440</b>	<b>186.908</b>	<b>-82.532</b>
SUBVENCIONS DE CAPITAL INCORPORADES	60.587	60.587	0
AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-409.094	-399.713	9.381
<b>EBIT/BAII</b>	<b>-79.067</b>	<b>-152.218</b>	<b>-73.151</b>
INGRESSOS FINANCERS	12.368	4.850	-7.518
DESPESES FINANCERES	-16.656	-16.475	181
<b>EBT/BAI</b>	<b>-83.356</b>	<b>-163.844</b>	<b>-80.488</b>
Subvenció Ajuntament	83.356	173.356	90.000
<b>EBT/BAI amb Subvencions</b>	<b>0</b>	<b>9.512</b>	<b>9.512</b>
<b>BDI/BENEFICI NET</b>	<b>0</b>	<b>9.512</b>	<b>9.512</b>

En euros

La Direcció Financera realitza un control i seguiment del pressupost amb caràcter mensual. S'analiza l'evolució dels ingressos i les despeses respecte a l'any anterior i al pressupost de l'any. La Direcció Financera és la responsable de requerir els motius de les desviacions als responsables dels respectius serveis, així com de proposar les mesures correctores per ajustar-se al pressupost previst. Trimestralment es remet l'estat d'execució del pressupost a l'Ajuntament de Mataró.



S'observa que l'execució del pressupost s'ha ajustat a les previsions, millorant el resultat previst en 9,5 milers d'euros.

Les desviacions més significatives s'han produït en els epígrafs següents:

- a) Variacions del pressupost d'ingressos provinents de matricules

Les desviacions, per mesos, es mostren en el quadre següent:





Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	TOTAL
ADM. EMPRESES	325	-562	325	2.342	394	1.837	0	-24.152	28.422	-148	8.940	18.048
TURISME	337	4.699	337	1.117	337	919	0	-2.521	6.326	1.902	1.746	15.336
DOBLE TITULACIÓ ADE+TUR	141	-1.202	141	1.864	3.803	516	0	-80.472	7.410	-36.718	-30.155	-134.531
MARQUETING	-785	-786	-786	4.542	2.336	1.898	0	-6.021	18.697	3.888	12.329	38.016
DOBLE TITULACIÓ ADE+MARQ	180	-2.471	180	4.006	5.570	2.886	0	-94.768	25.276	-34.591	-26.749	-120.301
LOGISTICA	-724	-459	-724	-1.225	864	1.470	0	-13.044	18.094	885	2.093	6.506
BUSINESS	41	41	41	-450	41	0	0	-12.114	8.083	-2.013	-442	-6.511
<b>TOTAL ESCSET</b>	<b>-486</b>	<b>2.971</b>	<b>-486</b>	<b>12.196</b>	<b>13.346</b>	<b>9.526</b>	<b>0</b>	<b>-233.093</b>	<b>112.328</b>	<b>-66.793</b>	<b>-32.239</b>	<b>-183.216</b>
INFERMERIA	12	7.865	12	-1.472	2.966	4.313	0	6.381	17.818	8.439	11.527	57.873
CA FE	-95	1.574	-95	-570	853	5.319	0	-5.041	19.073	4.924	15.104	40.951
DOBLE TITULACIÓ FISIÓ+CA FE	48	596	48	-1.097	24.088	-99	0	-3.559	-217	-1.133	2.014	20.737
FISIOTERAPIA	7	7	7	-377	7	1.438	0	-4.339	661	-1.839	-3.244	-7.281
<b>TOTAL ESCST</b>	<b>-29</b>	<b>10.427</b>	<b>-29</b>	<b>-3.516</b>	<b>27.915</b>	<b>10.970</b>	<b>0</b>	<b>-6.558</b>	<b>37.334</b>	<b>10.391</b>	<b>25.500</b>	<b>112.376</b>
ELECTRONICA	2.151	3.045	-2.737	-4.134	-4.000	-196	-4.134	10.250	13.426	10.067	12.076	34.107
AUDIOVISUALS	1.646	5.693	-9.809	-11.015	-17.035	-6.773	-11.015	34.682	38.101	33.322	35.671	81.367
INFORMATICA	-276	717	480	-5.078	-387	5.688	606	4.643	8.789	1.816	1.559	19.163
VIDEOJOCS	-283	-283	2.279	-936	2.039	4.030	-283	743	-4.336	-3.163	-3.426	-3.902
DOBLE TITULACIÓ INFORMATICA +VIDEOJOCS	-1.196	-1.196	-646	-1.401	376	325	-1.196	9.620	12.541	11.634	14.312	41.977
<b>TOTAL ESUPT</b>	<b>2.042</b>	<b>7.977</b>	<b>-10.433</b>	<b>-21.223</b>	<b>-19.006</b>	<b>3.075</b>	<b>-16.021</b>	<b>59.938</b>	<b>68.521</b>	<b>53.676</b>	<b>60.192</b>	<b>172.717</b>
Desviació Matriçula 2017/2018												
<b>Total Desviació</b>	<b>1.527</b>	<b>7.462</b>	<b>2.964</b>	<b>-16.536</b>	<b>22.255</b>	<b>23.571</b>	<b>-16.021</b>	<b>-179.712</b>	<b>218.183</b>	<b>-2.727</b>	<b>53.453</b>	<b>101.877</b>
<b>Desviació Acumulada</b>	<b>1.527</b>	<b>8.989</b>	<b>11.953</b>	<b>-4.583</b>	<b>5.129</b>	<b>28.700</b>	<b>12.679</b>	<b>-167.033</b>	<b>51.150</b>	<b>48.423</b>	<b>101.876</b>	





No s'ha assolit el número de matriculats esperat de les dobles titulacions ofertes per *Escola Superior de Ciències Socials i de l'Empresa*.

En canvi, el nombre de matriculats ha superat les previsions en les titulacions de Infermeria, Ciències de l'Activitat Física i de l'Esport, així com d'Audiovisuals impartits a l'*Escola Superior de Ciències de la Salut* i l'*Escola Superior politècnica* respectivament. Així mateix, els ingressos de màster ha excedit 33 milers d'euros les previsions, degut, principalment, al màster en Urgències i Emergències que en l'any 2016 s'oferia com a postgrau.

D'altra banda, els ingressos obtinguts pels serveis a les empreses han superat en 120 mil euros el pressupost inicial, principalment, per l'augment dels serveis de gestió facturats a l'Empresa Pública Local Parc Tecnocampus que s'ha incrementat del 5% al 10%, d'acord amb el contracte programa entre formalitzat entre les entitats i l'Ajuntament de Mataró, pel període 2017 a 2020.

Els ingressos de la formació continua no han assolit les previsions. Cal tenir en compte, com s'indica anteriorment, la conversió de l'antic postgrau en Urgències i Emergències en màster.

b) Variacions del pressupost d'ingressos provinents de subvencions:

Els ingressos obtinguts de subvencions corrents han estat inferiors als previstos. Principalment, la subvenció ERASMUS ha estat 76 mil euros inferior a la prevista, la subvenció per finançar el campus d'estiu per nens i nenes XNERGIC, 18 milers d'euros, i les bonificacions de la Fundació Tripartita 15 milers d'euros.

c) Principal variacions del pressupost de serveis exteriors:

Les despeses de reparacions han superat en 111 mil euros l'import previst, i les despeses de personal docent contactat amb règim d'autònom per impartir classes a graus en 150 mil euros.

d) Principal variacions dels ajuts concedits:

Els ajuts ERASMUS han estat 70 mil euros, inferiors als previstos, en correlació als ingressos rebuts (vegeu lletra b) anterior).

La despesa en concepte d'ajuts per família nombrosa ha excedit 144 mil euros les despeses previstes inicialment.

## **2.2. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries**

D'acord amb els articles 333-2 de la Llei 4/2008, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, i 3.2 de la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i el article 14 dels estatuts aprovats de la Fundació, aquesta ha de destinar almenys el 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals al compliment de les finalitats fundacionals.

Els ingressos, despeses i inversions que realitza la Fundació amb l'objectiu d'assolir les finalitats estatutàries detallades anteriorment s'estructuren en els següents quatre àmbits d'activitat:



- ACADÈMIA. Inclou l'actuació dels tres centres universitaris del Tecnocampus (ESUP, ESCSE i ESCS) en docència reglada, recerca, formació permanent de màster i postgrau i transferència de coneixement.
- CAMPUS. Integra la gestió de l'oferta de serveis per a la comunitat universitària. Inclou les unitats transversals de serveis universitaris corresponents a la gestió acadèmica, biblioteca (CRAI), relacions internacionals, carreres professionals, SQAI i UACU.
- PARC. L'àmbit Parc està enfocat d'una banda als serveis a empreses i emprenedors del Parc i d'altra banda al conjunt del teixit productiu del territori. Inclou serveis de suport a l'emprenedor i serveis a empreses, relatius a preincubació, centre de creació d'empreses, incubadora d'empreses, serveis de finançament, allotjament empresarial, serveis d'acceleració i finançament i centre de congressos.
- FUNDACIÓ. Aplica l'estratègia i el mandat del Patronat a partir dels plans operatius eficients i eficaços. Integra la Direcció General de la Fundació i els equips de serveis generals relatius a infraestructures, Màrqueting i Comunicació, Administració i Finances, Recursos Humans i Secretaria.

De les proves realitzades és conclou que l'Entitat destina la totalitat de les rendes obtingudes al compliment de les seves finalitats estatutàries i no ha realitzat despeses, la naturalesa de les quals no estigui contemplada en els seus estatuts.

### **2.3. Autorització de les despeses i els pagaments per els òrgans competents**

D'acord amb l'article 26 dels estatuts de la Fundació, es competència del Patronat l'aprovació de la contractació d'obres, serveis i subministraments, així com efectuar les despeses necessàries per l'administració, el funcionament i la protecció del patrimoni i de les rendes de la Fundació.

La Presidència té la facultat de dictar les disposicions particulars que siguin necessàries per els desplegament dels acords del patronat.

La Direcció General, és la responsable de dirigir la gestió ordinària de la Fundació, a excepció que els actes derivats d'aquest fet tinguin una disposició sobre béns, que en conjunt o individualment, tinguin un valor superior al una vintena part de l'actiu de l'entitat.

El Patronat de la Fundació de data 26 d'abril de 2017 va acordar la delegació de facultats següents:

- Atorgar poder notarial, amb caràcter solidari fins a 60.000 euros a favor de la Presidenta i el Director General per exercir les facultats que en l'esmentat acord es relacionen.
- Atorgar poder notarial a favor de la Presidenta de forma mancomunada amb el Director General o la Directora Financera ,entre 60.001 euros i 600.000 euros, per exercir les facultats que en l'esmentat acord es relacionen.



De les proves realitzades per verificar la correcta autorització de les despeses i dels pagaments no s'han observat incidències.

### **3. VERIFICACIÓ DE L'ADEQUACIÓ I AUTORITZACIÓ DE LES APORTACIONS A PLAN DE PENSIONS**

La Fundació no realitza aportacions a cap tipus de Pla de Pensions

### **4. PROVES INDIVIDUALS DE NÒMINES**

Tal i com estableix el plec tècnic regulador del contracte, hem realitzat una prova individual de nòmina sobre una mostra de 5 treballadors:

<b>Treballador</b>	<b>Grup</b>
CCL	Tècnic T3A
ECT	Tècnic T2
CCHS	P3 Acre JC
CGL	Tècnic T4
MCR	Tècnic T3A

Hem comprovat els aspectes següents:

- Contracte laboral degudament firmat
- Retribució acord amb taules salarials del conveni
- Prorratg de les pagues extraordinàries
- Correcte base de càlcul de la Seguretat Social
- Correcte retenció del IRPF en base a la situació de cada treballador especificada en el model I45.
- Correcte pagament del líquid calculat en la nòmina
- Inclusió del treballador en el TC2
- Retribució de hores extres (No n'hi ha hagut)

De les proves realitzades no s'han observat incidències, llevat que no hem disposat del model I45 del treballador/a CGL.



## **5. SITUACIÓ FISCAL**

### **5.1. Impost sobre el valor afegit**

L'Entitat esta subjecta al règim general de la Llei 37/1992, de 28 de desembre sobre el Impost del Valor Afegit

Hem verificat que l'Entitat ha presentat les declaracions trimestrals (model 303) i la declaració anual (model 390) dins el termini establert a l'efecte.

L'Entitat es dedueix, únicament, el 100% de les quotes suportades en les activitats que no formen part de la finalitat d'ensenyament.

De les proves realitzades concloem l'Entitat es dedueix correctament el IVA en funció de la finalitat de les operacions que realitza.

### **5.2. Operacions no subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit**

El punt D i E de l'article 7.8 de la llei 37/1992 , de 28 de desembre sobre l'IVA especifica que no estaran subjectes a aquest impost els serveis prestats per qualsevol ens, organisme o entitat del sector públic, en els termes a que es refereix l'article 3.1.de la Llei de Contractes del Sector Públic, a favor de les Administracions Públiques de la que depenguin, quan les nombrades Administracions Públiques ostentin la titularitat íntegra dels mateixos. Així mateix, la no consideració com operacions subjectes al impost serà igualment aplicable als serveis prestats entre les entitats íntegrament dependents de la mateixa Administració Pública.

En aquest sentit s'ha analitzat les operacions entre la Fundació i l'Entitat Pública Empresarial Local Parc Tecnocampus de Mataró (en endavant l'EPEL):

- Facturació de l'EPEL a la Fundació de les quotes d'arrendament de l'edifici TCM1 per el desenvolupament de la seva activitat principal d'Educació Universitària en estudis de Grau per import de 652 mil euros i per les quals la Fundació no es dedueix l'IVA.
- Facturació de la Fundació a l'EPEL per les despeses de gestió i administració per import de 210 mil euros i per la Fundació repercuteix IVA

La Fundació disposa d'un informe fiscal sobre l'aplicació del supòsit de no subjecció establert en l'article 7.8 de la llei del IVA, el qual conclou que el servei d'arrendament estarà subjecte i no exempt a l'impost sobre el valor afegit.

### 5.3. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Hem verificat els aspectes següents:

- Correspondència de les declaracions mensuals amb la declaració anual.
- Quadre de les bases del model III amb comptabilitat.
- Quadre de les bases i les retencions amb resum de nòmines anual.
- Quadre de la liquidació del mes de desembre de 2017 amb la compte Hisenda Pública creditora per retencions practicades.

Del treball realitzat no s'ha observat cap incidència.

### 5.4. Impost de societats

La Fundació està acollida als beneficis fiscals establerts en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense afany de Lucre i dels Incentius Fiscals al mecenatge.

D'acord amb aquesta Llei:

- La FUNDACIÓ reuneix els requisits establerts en l'article 3 per tal de ser considerada com a entitat sense afany de lucre, havent-se comunicat en el seu dia a l'Agència Tributària l'opció de tributar sota aquest règim.
- Es troben exemptes de tributació per l'impost les rendes que es descriuen en l'article 6 de la Llei, així com les explotacions econòmiques exemptes que es relacionen a l'article 7. En concret i per a la FUNDACIÓ, són rendes exemptes les que s'obtenen de les activitats d'ensenyament, de formació i de promoció de les noves tecnologies.
- La base imposable derivada de les rendes d'explotacions econòmiques no exemptes tributa al tipus de gravamen del 10%. En el cas de la FUNDACIÓ, les activitats de transferència tecnològica, d'assistència tècnica i de prestació de serveis tenen la consideració d'explotacions econòmiques no exemptes, i tributen al tipus esmentat, sempre i quan no es qualifiquin com a auxiliars de la resta d'activitats, d'acord amb l'article 7.11 de la Llei 49/2002 o bé tinguin escassa rellevància (article 7.12 de la Llei 49/2002).

Conforme l'article 7.11è de la Llei, les rendes derivades de les següents explotacions econòmiques es troben exemptes de tributació en ser els ingressos d'aquestes activitats inferiors al 20% de la xifra total d'ingressos per les activitats. Els ingressos d'explotació procedents d'altres activitats corresponen als de prestació de serveis assignats a la unitat de Parc, d'acord amb el següent detall:

RECURSOS APLICATS A LES FINALITATS FUNCIONALS	2017		2016	
Ingressos activitats EUM	16.977.583	96%	15.367.934	97%
Ingressos d'altres activitats: Gestió PARC	638.742	4%	434.804	7%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>17.616.326</b>	<b>100%</b>	<b>15.802.738</b>	<b>100%</b>
Ingressos activitats EUM	-16.843.117	96%	-15.071.888	95%
Ingressos d'altres activitats: Gestió PARC	-763.694	4%	-716.635	3%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>-17.606.811</b>	<b>100%</b>	<b>-15.788.523</b>	<b>100%</b>



L'Entitat va presentar la liquidació de l'impost de societats 2016 en data 20 de juliol de 2017, i per tant dons el termini legal establert segons el Reial Decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei de l'impost sobre societats.

Hem procedit a verificar que la informació que es detalla en la liquidació de l'impost esta acord i conforme amb la informació auditada que es detalla en les comptes anuals de l'exercici 2016. En la realització del nostre anàlisi no s'ha observat cap incidència.

#### **5.4.1. Operacions vinculades**

L'Entitat realitza amb l'EPEL les operacions que s'indiquen en el punt 5.2. L'Ajuntament de Mataró designa a la majoria dels membres del Patronat de la Fundació. Amb tot, aquests membres no actuen sota el mandat de l'Ajuntament.

Atesa la circumstància anterior, es recomana a l'Entitat analitzar si les operacions realitzades amb l'EPEL, a efectes fiscals, tenen la consideració d'operacions vinculades regulades a l'article 18 de la Llei de l'Impost de Societats. En el seu cas, la valoració i documentació d'aquestes operacions hauria de donar compliment a allò previst en l'article esmentat.

## **6. CONTRACTACIÓ PÚBLICA**

### **6.1. Règim d'aplicació**

De conformitat amb els articles 3.1 f) i 3.3 b) del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (En endavant TRLCSP), la Fundació és una entitat del sector públic considerada poder adjudicador que no té el caràcter d'administració pública. En conseqüència, i precisament per no gaudir de la condició d'administració pública, els contractes que dugui a terme han de ser considerats contractes privats, la preparació i adjudicació dels quals es regeix per l'esmentat TRLCSP, reservant-se pel dret privat la regulació dels efectes i extinció dels mateixos, llevat de la qüestió relativa a la modificació dels contractes que es regirà pel dispostat al títol V del Llibre I del TRLCSP, en virtut del dispostat en l'art. 20.2 de l'indicat cos legal.

El 28 d'abril de 2015, el Patronat de la Fundació va aprovar les Instruccions Internes de Contractació (IIC). Aquestes instruccions regulen els procediments de contractació en aquells supòsits específics que no estan sotmesos a regulació harmonitzada. Les IIC estan disponibles i accessibles en l'apartat perfil del contractant a la pàgina web de l'Entitat:

<https://www.tecnocampus.cat/ca/perfil-contractant-fundacio>



## 6.2. Procediments de contractació realitzats per l'Entitat en 2017

Nº	Tercer	Procediment	Concepte
51/2017			Licitació del Servei i subministrament del parc de fotocopiadores/impressores
27/2017	PUMSA	-	Contracte d'arrendament TCM6, fase 2
46/2017	AOC	-	Alta al servei e.FACT de la plataforma EACAT-AOC
68	FAGEM	Adjudicació directa	Contractació de Serveis amb la FAGEM
035/2017	VISCOLA	Obert	Contracte d'obres projecte d'habilitació d'espais despatxos professorat i incubadora TCM6 (Fase 2)
053/2017	UNIPOST	Obert	Contracte servei postal ordinari Ajuntament Mataró-Unipost
054/2017		Obert	Contracte servei lliurament notificacions administratives i certificats
049/2017	ASPY PRevenió	Obert	Contracte servei aliè prevenció riscos laborals
25/2017	FUPF	Obert	Contracte servei d'impartició d'idiomes
17/2017	Faura-Casas	Obert (Per lots)	Contractació del Serveis d'auditoria de comptes 2017, 2018, 2019 i 2020
69/2017	Innovatech	Obert	Contractació auditoria LOPD
39/2017	Sales Associats	Adjudicació directa	Contractació Projecte obres TCM6-Fase 2 a SALES ASSOCIATS
50/2017	Lot desert	Obert	Licitació del contracte dels serveis d'assegurances d'accident i vida del personal de la Fundació Tecnocampups

De la revisió efectuada d'acord amb l'abast indicat al l.l. no s'han observat incidències, llevat dels fets següents:

- *Contractació Projecte obres TCM6-Fase 2 a SALES ASSOCIATS*

Contracte de serveis formalitzat el 28 de març de 2017 amb SALES ASSOCIATS que té per objecte el Disseny de distribució dels espais i les solucions d'interiorisme proposades, el projecte bàsic, el projecte executiu i projecte d'obra TCM6-Fase 2. El preu del contracte és de 48.250 euros IVA exclòs i una durada de 6 mesos.

Cal indicar que les Instruccions Internes de Contractació, que regulen l'activitat contractual de l'Entitat, estableixen que tindran la consideració de contractes menors aquells que el valor estimat no excedeixi de 50.000 euros més iva. Cal tenir en compte que l'adjudicació directa no s'ha de resoldre únicament des de la perspectiva de la publicitat, sinó també considerant el compliment del principi de concurrència recollit a l'article 191 del TRLCSP, és a dir la licitació dels contractes quan l'import no excedeixi de 50.000 euros haurà de garantir el compliment del principi de concurrència (Informe 4/2008 de la Junta Consultiva de Contractació del Govern de Canàries).



### 6.3. Despeses realitzades per amb tercers

De la revisió de la despesa realitzada amb tercers en l'any 2017, seria susceptible d'haver-se contractat mitjançant un procediment obert o negociat, els serveis següents:

- a) Despeses de viatges contractats amb PROMOVIATGES, que ascendeixen a 20.451,03 euros.
- b) Despeses per l'adquisició de material informàtic amb PASSOLUTIONS SL que ascendeixen a 20.251,68 euros.
- c) Despeses de càterring contractades amb UNIVERSITAS que ascendeixen a 39.168,36 euros.
- d) Despeses de serveis d'impressió amb OLIGRAFIC IMPRESSORS S.L. que ascendeixen a 35.665,49 euros.
- e) Despeses d'auditoria ciberseguretat amb INDISEG EVOLIUM GROUP S.L. que ascendeixen a 21.600 euros.

Així mateix, a partir de la relació de contractes menors que ens ha facilitat l'Entitat, els contractes que s'indiquen a continuació excedeixen els límits de la contractació menor.

ANY	Nº REGISTRE	RAÓ SOCIAL PROVEÏDOR	TIPUS CONTRACTE (servei, subm., obra)	OBJECTE	IMPORT ANUAL (IVA EXCLÒS)
2017	020/2017	XAVIER SALES I ASSOCIATS SLP	SERVEIS	Contracte serveis projecte arquitectura	48.250 €
2017	058/2017	FUNDACIÓ CAIXA D'ENGINYERS	SERVEIS	Contracte de cessió o llicència d'explotació de drets d'autor	23.700 €

Com s'indica en el punt 6.2. anterior, tot i que les Instruccions Internes de Contractació fixen el límit del contracte menor en aquells que el valor estimat del contracte no excedeixi de 50.000 euros més iva, cal tenir en compte que l'adjudicació directa no s'ha de resoldre únicament des de la perspectiva de la publicitat, sinó també considerant el compliment del principi de concurrència recollit a l'article 191 del TRLCSP.



## 7. RECOMANACIONS

- I. Es recomana a l'Entitat analitzar si les operacions realitzades amb l'EPEL, a efectes fiscals, tenen la consideració d'operacions vinculades regulades a l'article 18 de la Llei de l'Impost de Societats. En el seu cas, la valoració i documentació d'aquestes operacions hauria de donar compliment a allò previst en l'article esmentat.

