

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Informe d'auditoria de compliment de
la **Fundació Tecnocampus Mataró Maresme**
corresponent a l'exercici 2019

Número de protocol: C-12.414

INDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	1
1.1. Objecte i abast.....	1
1.2. Naturalesa de l'Entitat.....	2
2. COMPLIMENT DEL PRESSUPOST I EL PAIF	3
2.1. Compliment del pressupost, programes anuals i anàlisis de desviacions.....	3
2.2. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries	7
2.3. Autorització de les despeses i els pagaments per els òrgans competents	7
3. VERIFICACIÓ DE L'ADEQUACIÓ I AUTORITZACIÓ DE LES APORTACIONS A PLAN DE PENSIONS.....	8
4. PERSONAL	8
4.1. Conveni laboral.....	8
4.2. Contractació temporal	10
4.3. Proves individuals de nòmines	13
4.4. Premi de fidelització	14
5. SITUACIÓ FISCAL	14
5.1. Impost sobre el valor afegit.....	14
5.2. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.....	14
5.3. Impost de societats	15
5.3.1. Operacions vinculades.....	15
6. CONTRACTACIÓ PÚBLICA.....	16
6.1. Règim d'aplicació.....	16
6.2. Despeses realitzades per amb tercers	17
6.3. Adjudicació directa dels contractes.....	17
7. RECOMANACIONS.....	19
8. AL·LEGACIONS	20

1. INTRODUCCIÓ

1.1. 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 dels 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 2019.

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.
- 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.

Així mateix i d'acord amb les indicacions que ens ha traslladat la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró, hem efectuat un treball addicional per valorar els procediments de control intern que té establerts la Fundació per evitar que contractacions temporals de personal o de professionals esdevinguin irregulars.

Donada la naturalesa d'aquest informe, el seu contingut no modifica les conclusions del nostre treball d'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2019, del qual hem traslladat un memoràndum de conclusions a la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró.

1.2. NATURALES 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 en 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 Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.
- 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

Figura inscrita al Registre de Fundacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, amb el número 1.354.

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 2019 i els ingressos i despeses realitzats es mostra en el quadre següent:

Concepte	Pressupost Des 2019	Execució Des 2019	Desviació	% Desv
IMPORT NET XIFRA NEGOCIS	17.645.006	17.729.558	84.552	0,5%
Prestació de serveis	17.645.006	17.729.558	84.552	0,5%
<i>Matrícula formació reglada</i>	16.222.741	16.377.045	154.304	1,0%
<i>Matrícules formació continua</i>	363.224	274.441	-88.783	-24,4%
<i>Matrícules màster</i>	288.822	336.835	48.013	16,6%
<i>Serveis a empreses</i>	440.816	407.730	-33.086	-7,5%
<i>Altres</i>	329.403	333.508	4.104	1,2%
ALTRES INGRESSOS EXPLOTACIÓ	2.760.208	2.792.383	32.174	1,2%
Ingressos accessoris i gestió corrent	1.902.352	2.001.406	99.054	5,2%
Subvencions d'explotació	857.856	790.977	-66.879	-7,8%
DESPESES PERSONAL	-11.837.037	-11.776.410	60.627	-0,5%
Sous i salaris	-9.066.698	-8.836.793	229.906	-2,5%
Seguretat social	-2.643.062	-2.730.917	-87.855	3,3%
Altres despeses socials	-127.276	-208.701	-81.425	64,0%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-8.177.018	-8.366.634	-189.616	2,3%
Serveis exteriors	-6.646.090	-6.768.880	-122.790	1,8%
Arrendaments i cànon	-1.252.468	-1.381.903	-129.434	10,3%
Reparacions i conservació	-372.129	-353.680	18.449	-5,0%
Serveis professionals	-1.434.379	-1.380.893	53.486	-3,7%
Primes d'assegurances	-31.490	-33.495	-2.005	6,4%
Serveis bancaris	-3.500	-6.379	-2.879	82,3%
Publicitat	-428.377	-484.016	-55.639	13,0%
Subministraments	-349.022	-267.327	81.695	-23,4%
Altres serveis	-2.774.724	-2.861.187	-86.463	3,1%
Tributs	-67.526	-55.975	11.551	-17,1%
Ajuts concedits	-1.315.143	-1.359.090	-43.947	3,3%
Pèrdues, deteriorament i var. prov.	-148.259	-182.689	-34.429	23,2%
DETERIOR I RTAT PER ALIENACIONS D'IMMOB	0	-2.985	-2.985	0,0%
SUBVENCIONS DE CAPITAL INCORPORADES	33.319	38.978	5.659	17,0%
AMORTITZACIONS DE L'IMMOBILITZAT	-527.342	-493.028	34.315	-6,5%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-102.864	-78.137	24.727	-24,0%
INGRESSOS FINANCERS	25.050	2.539	-22.511	-89,9%
DESPESES FINANCERES	-15.778	-16.178	-401	2,5%
RESULTAT FINANCER	9.272	-13.640	-22.912	-247,1%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-93.592	-91.777	1.815	-1,9%
Subvenció Ajuntament	93.592	93.592	0	0,0%
RESULTAT DE L'EXERCICI amb Ajuntament	0	1.815	1.815	0,0%
RESULTAT DE L'EXERCICI després d'Impostos	0	1.815	1.815	0,0%

La Direcció Financera realitza un control i seguiment del pressupost amb caràcter trimestral. S'analitza 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 al previst.

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:

		Curs 2018/2019							Curs 2019/2020				Total	
		gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre		desembre
DESVIACIÓ	ADM.EMPRESES	2.015	-1.364	5.441	-392	-392	129	176		5.349	6.849	5.349	16.058	39.219
	TURISME	1.997	1.997	2.664	2.093	2.093	2.093	76		6.349	6.349	6.349	7.428	39.488
	DOBLE TITULACIÓ ADE+TUR	520	-711	3.772	-70	-70	51	468		-17.531	-14.531	-17.531	-6.900	-52.532
	MARQUETING	1.751	1.352	1.915	1.432	1.432	3.654	-1.100		4.290	5.790	4.290	12.234	37.039
	DOBLE TITULACIÓ ADE+MARQ	1.939	-3.384	-84	-2.913	-2.913	-1.361	735		5.086	5.086	5.086	17.903	25.180
	LOGISTICA	41	-1.914	997	-1.498	-1.498	-2.555	1.607		-4.172	-4.172	-4.172	8.851	-8.484
	BUSINESS	-225	-851	768	-620	-620	-620	342		-5.611	-5.611	-5.611	17.655	-1.002
	TOTAL ESCSET	8.038	-4.875	15.473	-1.968	-1.968	1.391	2.305		-6.240	-240	-6.240	73.229	78.907
	INFERMERIA	662	-3.036	-2.866	-3.011	-3.011	-2.997	-1.804		-5.642	-8.276	-9.026	10.005	-29.003
	CAFE	1.890	1.220	5.141	1.780	1.780	1.848	1.233		7.254	14.754	7.254	11.445	55.599
	DOBLE TITULACIÓ FISIO+CAFE	762	91	8.126	1.239	1.239	1.234	6.185		21.751	29.251	21.751	-1.210	90.419
	FISIOTERAPIA	493	-1.663	-1.347	-1.618	-1.618	-1.618			-5.794	-4.294	-5.794	-1.866	-25.121
	TOTAL ESCST	3.806	-3.388	9.055	-1.610	-1.610	-1.532	5.613		17.568	31.434	14.184	18.373	91.895
	ELECTRÓNICA/MECATRÒNICA	4.659	1.969	5.612	1.958	1.958	5.906	1.945	1.958	4.342	1.422	1.422	17.323	50.473
	AUDIOVISUALS	4.731	743	6.438	3.902	3.902	3.189	-434	3.902	-15.084	-21.923	-21.923	-31.294	-63.851
	INFORMATICA	5.491	-837	1.673	-497	-497	-471	-497	-497	6.633	403	403	5.918	17.223
	VIDEOJOCS	8.136	-321	-405	-135	-135	-135	-1.340	-135	-6.411	-8.484	-9.984	953	-18.394
	DOBLE TIT. INFORMÀTICA+VIDEOJOCS	-265	-1.520	-219	-1.533	-1.533	-1.532	-1.533	-1.533	3.467	3.467	3.467	-2.680	-1.946
	TOTAL ESUPT	22.752	33	13.099	3.695	3.695	6.955	-1.859	3.695	-7.053	-25.115	-26.615	-9.780	-16.495
	TOTAL Desviació	34.597	-8.230	37.627	117	117	6.814	6.059	3.695	4.276	6.080	-18.670	81.823	154.306
	Desviació Acumulada	34.597	26.367	63.994	64.111	64.228	71.043	77.101	80.797	85.073	91.153	72.483	154.306	

S'han superat les previsions de matrícula a nivell global, destacant les titulacions de Ciències de l'Activitat Física i de l'Esport (En endavant CAFE), la doble titulació de Fisioteràpia i CAFE, així com d'Electrònica impartits a l'Escola Superior de Ciències de la Salut i l'Escola Superior politècnica respectivament. En la doble titulació de Administració i Direcció d'Empreses amb Turisme i en la d'Audiovisuals impartides a l'Escola Superior de Ciències Socials i de l'Empresa i a l'Escola Superior Politècnica respectivament, el número de matriculacions ha estat significativament inferior al previst.

Per la seva banda, els ingressos de formació continua han estat inferiors en 88 milers d'euros en relació al pressupost, degut, principalment, a què les matriculacions han estat inferiors a les previstes i a la cancel·lació de programes.

L'impacte de la cancel·lació de programes i la baixa de matriculacions sobre els ingressos previstos s'indica a continuació:

- Cancel·lació del programa Postgrau en Guió i Direcció d'actors (-13.445 euros)
- Disminució d'inscripcions a l'aula oberta d'idiomes i als cursos tecnològics d'Xnerjic (37.821 euros)
- Altres cursos finalment no executats (-46.666 euros)

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

Els ingressos de subvencions han estat inferiors als previstos inicialment donat a una decrement en els patrocinis previstos indicats a continuació:

- Premis Cre@tic (-7.930 euros)
- Actes TIRS i programes d'acceleració (-10.000 euros)
- Activitats Afterwork (-3.000 euros)
- Patrocinis per càtedres (-3.750 euros)
- - Beques per graus (-4.000 euros)
- - Activitats de recerca (-6.000 euros)
- - Patrocini associat a beques socials normalment atorgat per la UPF (-30.000 euros)

Per últim cal destacar també la desviació negativa soferta respecte la pressupostada en les bonificacions rebudes de la Seguretat social per a l'activitat de formació tripartida (-14.500 euros).

c) Principal variacions del pressupost de serveis exteriors:

La despesa realitzada de serveis exteriors ha estat superior a la prevista degut, principalment, a que la despesa corresponent al lloguer d'equipament a l'Entitat Pública Empresarial Local Parc Tecnocampus de Mataró (EPEL) no estava contemplada en el pressupost.

d) Principal variacions dels ajuts concedits:

L'increment dels ajuts concedits per sobre de les previsions és degut, principalment, a les beques per família nombrosa.

2.2. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES

Les despeses i inversions que realitza la Fundació 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 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.

Segons l'article 32 dels estatuts, la Direcció General és la responsable de dirigir la gestió ordinària de la Fundació, a excepció, tal com estableix l'article 24 dels estatuts en relació a les funcions no delegables pel Patronat, dels actes que suposin una disposició sobre béns, que en conjunt o individualment, tinguin un valor superior a la 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 Presidència 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 ha realitzat aportacions a Pla de Pensions.

4. PERSONAL

4.1. CONVENI LABORAL

A data de realització del present informe s'està negociant el nou conveni laboral donat que l'actualment vigent vencia el 31 de desembre de 2017 i va ser denunciat pel comitè d'empresa el 3 de novembre de 2017.

Les disposicions d'aquest Conveni regulen les relacions laborals de tot el personal al servei de la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme, el qual compren els següents àmbits:

- a) L'àmbit Acadèmic propi del Centre Universitari Tecnocampus amb l'Escola Universitària Politècnica de Mataró (EUPMT), Escola Universitària del Maresme (EUM), Escola Superior de Ciències de la Salut (ESCS) i altres escoles que en el futur puguin existir o altre organització acadèmica que pugui evolucionar en un futur.
- b) L'àmbit del Campus amb la biblioteca, l'àrea de transferència tecnològica, la gestió acadèmica, la unitat d'atenció a la comunitat universitària, la borsa de treball, l'àmbit de relacions internacionals, la unitat tecnodidàctica o digital factory, l'àrea de formació continua i altres àrees que es puguin crear en un futur.
- c) L'àmbit del Parc amb els serveis a empreses, serveis viver empreses, servei organització de congressos, serveis de teixit productiu i altres serveis que es puguin crear en el futur.
- d) L'àmbit dels Serveis Corporatius amb direcció general, secretaria general i projectes, recursos humans, finances i administració, manteniment i infraestructures, àrea de comunicació i màrqueting i altres àrees que es puguin crear en un futur.

Així mateix, s'hi inclouran el personal d'altres serveis que puguin ser creats a iniciativa del Tecnocampus, així com també el personal que hagi estat subrogat d'altres entitats.

Per altra banda, aquest conveni no es aplicable als professionals i docents exclosos de la relació laboral o al subjecte a relació laboral especial d'alta Direcció, d'acord amb les normes legals de caràcter general.

D'acord amb les normes legals de caràcter general vigents, se n'exclou de la seva aplicació al personal de Plans Ocupacionals i, de manera expressa per no ser laboral la seva activitat, als becaris i alumnes que participin en tasques dels diferents departaments o serveis per raó de la seva condició d'alumnes.

Aquest conveni col·lectiu substitueix en la seva totalitat qualsevol conveni anterior que regule les relacions laborals del personal del Tecnocampus, el de l'EUPMT amb data 31/10/2008, el de l'EUM amb data 9/1/2008, el del Ajuntament de Mataró, que afecta al personal subrogat de l'IMPEM i el Recull de Normes d'Organització i Funcionament Laboral del Tecnocampus amb data 23/12/2008.

El conveni distingeix la classificació professional del personal en dos grans blocs, personal docent investigador i personal d'administració i serveis:

a) Personal docent i investigador (PDI)

Formant pel conjunt de professionals de l'organització que es dediquen principalment a la tasca docent i investigadora. Dins d'aquest personal, el conveni distingeix entre personal permanent i associat.

- El professor Permanent estableix una relació d'implicació total i que estarà majoritàriament relacionada amb un contracte per temps indefinit. En aquest sentit es diferencia entre professor permanent a dedicació Completa (30 ECTS) i Professor Permanent a dedicació Plena (24 ECTS). Per tant aquest personal és sempre de l'àmbit acadèmic.
- El professor associat és aquell professor que té una implicació a temps parcial amb la docència i que està vinculat majoritàriament de forma temporal, podent desenvolupar una altre activitat professional al marge de la docent o fins i tot la docència en altres centres. La jornada laboral del professor associat només està vinculada a l'activitat docent i amb una dedicació igual o inferior a 20 ECTS. Aquest llindar es podrà ampliar fins a un màxim de 24 ECTS en el cas de que un mateix professor imparteixi una mateixa assignatura en diferents grups dintre l'any acadèmic.

b) Personal d'administració i serveis (PAS)

Integrat pel personal que no es dedica a l'activitat acadèmica de forma principal. El personal d'aquest grup pot estar vinculat als diferents àmbits (acadèmic, campus, parc o corporatiu-fundació).

El nou conveni laboral es va signar el 7 de febrer de 2020 i a data del present informe resta pendent de publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona. Segons ens informa la Direcció de Gestió Persones, el nou conveni laboral preveu una clàusula d'actualització de les retribucions de l'IPC de Catalunya més l'1,5%, aplicable al personal PDI i al personal del PASS, sobre el concepte de sou base. Cal indicar que les actualitzacions de les retribucions del personal de la Fundació estan sotmeses a les estipulacions que estableixi cada any la Llei General de Pressupostos al respecte o altra normativa que es dicti a l'efecte.

4.2. CONTRACTACIÓ TEMPORAL

Personal docent associat

Segons l'article 11 del conveni laboral vigent, la jornada laboral del professor associat només està vinculada a l'activitat docent i amb una dedicació igual o inferior a 20 ECTS. Aquest llinar es podrà ampliar fins a un màxim de 24 ECTS en el cas de que un mateix professor imparteixi una mateixa assignatura en diferents grups dintre l'any acadèmic.

Des de la Direcció de Secretaria General de la Fundació es porta un control dels professors associats que han estat contractats en els darrers cursos acadèmics i de la mitjana de ECTS que aquests han impartit en els darrers tres cursos acadèmics.

De la revisió d'aquesta informació es realitzen les observacions següents:

- a) Els professors associats que, computant els crèdits impartits de totes les assignatures, han excedit els 24 crèdits establert en el conveni col·lectiu s'indiquen a continuació:

PDI Associat	17/18	18/19	19/20	Total general	Mitja (*)
AH, JM	31,5	18	18	67,5	22,50
B, E		22	18,9	40,9	20,45
CA, A		21	26	47	23,50
CC, C	29	31,6	37,4	98	32,67
CM, A	24	25	20	69	23,00
GM, V	30	30	28	88	29,33
GB, J	29,6	26	12	67,6	22,53
HA, I	30,5	33,5	31	95	31,67
IP, MM			24	24	24,00
JV, V	24	23	17	64	21,33
MP, B	20	23	18	61	20,33
ME, M		23,2	20	43,2	21,60
M, P	24	30	18	72	24,00
MP, D	32	26,28	28,5	86,78	28,93
OV, M			22	22	22,00
OG, J	26	32,9	27	85,9	28,63
RR, D	28	26	26,2	80,2	26,73
RF, MA.	27	29	22	78	26,00
SMS, JC	24	28	27,5	79,5	26,50
TM, A	31	18,28	16	65,28	21,76
VV, A	28	26	25	79	26,33
V, K	30	30	24	84	28,00
VR, M	16	30	18,4	64,4	21,47

(*) Segons els cursos treballats

Aquells casos en que el nombre de crèdits es superior a 20 i inferior a 24, i aquest fet sigui degut a que un mateix professor imparteix una mateixa assignatura en diferents grups dintre l'any acadèmic, estarien emparats per l'article 11 del conveni esmentat anteriorment.

- b) Hi ha professors que han estat contractats amb caràcter recurrent per impartir un número de crèdits molt similar cada curs de la mateixa assignatura. Com a exemple de la incidència descrita (i no a títol limitatiu) s'indiquen els casos següents:

PDI Associat	17/18	18/19	19/20	Total general
BG, A <i>Fisioteràpia</i>	3	3	2	8
BC, R <i>Enginyeria Informàtica de gestió i sistemes</i>	6	6	6	18
GM, VD. <i>Mitjans Audiovisuals</i>	30	30	28	88
AK, R <i>Màrqueting i Comunitats Digitals</i>		8	8	16

Cal tenir en compte que el caràcter recurrent en la contractació, que s'observa en els quadres anteriors, és un element que la jurisdicció laboral podria considerar com a definidor d'una relació laboral de caràcter indefinit.

Així mateix, segons l'article 50 de la LLEI 1/2003, de 19 de febrer, d'universitats de Catalunya el professor associat ha d'acreditar exercir llur activitat professional fora de la universitat. La Fundació té establert un procediment intern per comprovar la circumstància indicada. Es recomana verificar el compliment del procediment intern que la Fundació té establert per acreditar que aquest personal exerceix la seva activitat professional fora de la Fundació.

Personal administratiu i de serveis contractat amb caràcter temporal

La Fundació disposa d'una Relació de Llocs de Treball (RLT) que compren els llocs de treball del PAS que tenen caràcter de permanència o estructural.

En l'informe d'auditoria de compliment referit a l'exercici 2018 indicàvem uns contractes temporals que haurien superat la durada legal que estableix l'article 15.a) de l'Estatut dels Treballadors. Segons en ha manifestat la Direcció de Gestió de Persones, els contractes relacionats en el quadre anteriors s'han convertit en indefinits en el decurs de l'any 2019.

Així mateix, la Direcció de Gestió de Persones ens ha informat que els contractes laborals que actualment superen la durada legal que estableix l'article 15.a) de l'Estatut dels Treballadors són els següents:

Codi treballador	Data alta
10284	01/09/2016
20113	08/09/2016
20116	10/10/2016
20112	21/11/2016
20117	21/11/2016
10368	01/01/2017
20118	01/01/2017
20120	01/01/2017
20119	09/01/2017
20109	01/03/2017
20115	26/03/2017
20114	26/03/2017
10295	01/07/2017
10242	01/09/2017

Com s'indicava en l'informe de compliment de l'exercici 2018 cal tenir en compte que la DA 43 de la LPGE de 2018 estableix que els òrgans competents en matèria de personal vetllaran pel compliment de la normativa laboral i, en especial, per evitar qualsevol tipus d'irregularitat en la contractació laboral que pugui esdevenir la conversió d'un contracte temporal en indefinit no fix. També estableix expressament que els òrgans esmentats no podran atribuir la condició d'indefinit no fix a un contracte de treball temporal, llevat que sigui en compliment d'una resolució judicial. Així mateix preveu l'exigència de responsabilitats.

Contractes de prestació de serveis

A més del PDI, la Fundació contracta a professionals externs per donar determinades classes, principalment, de màsters i postgraus a professionals externs.

Les clàusules contractuals tipus que regulen les condicions de prestació d'aquests professionals són les següents:

- 1. La direcció i execució del servei serà portada pel/ per la propi/a professional autònom/a com a únic/a executor i responsable de totes les qüestions vinculades a la prestació del servei. No hi participarà amb altres treballadors per compte aliena, ni contractarà o subcontractarà part o tota l'activitat objecte del present contracte.*
- 2. Per al correcte desenvolupament de les funcions encarregades i amb l'objectiu d'una correcta coordinació amb la resta dels serveis, es considera que la presència mínima en el centre de treball de la Fundació TecnoCampus serà de*

3. *El professional autònom es compromet a estar degudament donat d'alta en els cens fiscals i la Seguretat Social per al desenvolupament de l'activitat del present contracte. Així mateix el professional autònom s'obliga a estar en tot moment al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.*
4. *El professional autònom manifesta estar format i informat en les qüestions de seguretat laboral i es compromet a complir amb la normativa vigent.*

Cal tenir en compte que la utilització de la contractació pública per a la realització de serveis sota condicions pròpies d'una relació laboral pot donar lloc a sentències judicials que obliguin a admetre com a personal laboral indefinit a aquells que treballaven a través de contractes de serveis. En aquest sentit, indicar que la jurisprudència admet com a elements definidors de la submissió al poder de direcció i d'organització d'una administració la integració a la plantilla en el règim de treball i en l'organització empresarial, és a dir el desenvolupament dels serveis dins la seva esfera organícista rectora i disciplinària, la unitat de temps en la contractació, la supervisió dels treballs i control directe per part de l'ens contractant, infraestructura i mitjans tècnics per la realització dels serveis proporcionats per l'ens contractant, la realització dels serveis a les dependències de l'ens contractant, l'existència d'un horari o la coordinació de les vacances amb la resta de la plantilla.

4.3. 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:

Treballador	Grup
OLVIM	PDI ASSOC
VISAS	PDI ASSOC
ROGEM	PRACT. TCM
NIAPJ	PDI ASSOC
RAJOM	P5 PROF JC

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 145.
- 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.

4.4. PREMI DE FIDELITZACIÓ

Segons l'article 50 del conveni laboral vigent el personal en situació de servei actiu que compleixi una antiguitat de serveis efectius al Tecnocampus de 25 anys, tindrà dret a 1 mes de vacances, fora del període lectiu en cas del PDI, i mitja paga extra.

Aquests dies especials de vacances s'haurien de complir dins d'un any natural o el següent en que es produeixi l'aniversari i d'acord amb les necessitats del servei.

Si bé l'impacte d'aquest fet no s'estima significatiu, la Fundació hauria d'avaluar la possibilitat de realitzar un estudi actuarial a fi de fer una aproximació del import que suposarà la retribució d'aquest premi de fidelització en el personal vigent a 31.12.2019 i realitzar la corresponent provisió.

5. SITUACIÓ FISCAL

5.1. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

L'Entitat està subjecte 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 (Empresa). Addicionalment per les activitats comunes la fundació aplica el règim de prorata general, sent aquesta per el 2019 d'un 3%.

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

D'acord amb els punts D i E de l'article 7.8 de la llei 37/1992, de 28 de desembre sobre l'IVA, no estaran subjectes a l'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, no tindran la consideració d'operacions subjectes al impost els serveis prestats entre les entitats íntegrament dependents de la mateixa Administració Pública.

Atès que la Fundació no és una entitat íntegrament dependent de l'Ajuntament de Mataró, els serveis prestats entre la Fundació i les entitats dependents de l'Ajuntament estan subjectes a l'impost. En aquest sentit, s'ha comprovat que les prestacions de serveis entre les entitats indicades han estat considerades subjectes a l'impost.

5.2. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Hem verificat els aspectes següents:

- Correspondència de les declaracions mensuals amb la declaració anual.
- Quadre de les bases del model 111 amb comptabilitat.
- Quadre de les bases i les retencions amb resum de nòmines anual.
- Quadre de la liquidació del mes de desembre de 2019 amb la compte Hisenda Pública creditora per retencions practicades.

Del treball realitzat no s'ha observat cap incidència.

5.3. 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 49/2002, estan exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes obtingudes que provinguin d'explotacions econòmiques que tenen caràcter merament auxiliar o complementari. No es considerarà que les explotacions econòmiques tenen el caràcter esmentat, quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt d'elles excedeixi del 20% dels ingressos totals de l'Entitat. He comprovat que el conjunt de les explotacions econòmiques diferents de l'ensenyament tenen caràcter merament auxiliar o complementari, pel que les seves rendes estarien exemptes en l'Impost sobre Societats.

L'Entitat va presentar la liquidació de l'impost de societats 2018 en data 22 de juliol de 2019, i per tant dins 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 2017. En la realització del nostre anàlisi no s'ha observat cap incidència.

5.3.1. Operacions vinculades

L'Entitat realitza diverses operacions amb l'Ajuntament de Mataró i les seves entitats dependents. 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'Ajuntament de Mataró i les seves entitats dependents, 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 g) i 3.3 d) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic (LCSP), l'Entitat forma part del sector públic i es considerada poder adjudicador que no té el caràcter d'administració pública, pel que l'adjudicació dels seus contractes, des de l'entrada en vigor d'aquesta norma (9 de març de 2018) es regeix per allò establert en els articles 317 i 318 de la LCSP.

Els procediments de contractació realitzats i vigents en l'exercici 2019 i que estan publicats en el perfil de contractant es relacionen en el quadre següent:

Nº	Tercer	Objecte	Import	Procediment	Data formalització	Període vigència contracte
133/2018	PIXEL COMUNICACIÓ S.L.	SERVEIS	34.944,80 €	Obert	01/02/2019	01/02/2020
96/2018	AUREN CONSULTORS SP,SLP	SERVEIS	25.500,00 €	Obert	18/03/2019	18/10/2019
60/2019	PLUS VALUE MARKETING & RETAIL SERVICES SL	SERVEIS	19.602,00 €	Obert	03/08/2019	31/12/2019
106/2019	ABAST SYSTEMS & SOLUTIONS SL	SUBMINISTRAMENT	80.000,00 €	Obert	02/07/2019	02/07/2021
116/2019	MANTISE SL	OBRES	793.200,00 €	Negociat sense publicitat	31/07/2019	31/12/2019
190/2019	CONSORCI DE SERVEIS UNIVERSITARIS DE CATALUNYA	SUBMINISTRAMENT	46.080,00 €	Acord Marc	14/11/2019	31/12/2021
171/2019	CONSORCI DE SERVEIS UNIVERSITARIS DE CATALUNYA	SERVEIS	27.030,00 €	Acord Marc	14/11/2019	31/12/2022
	CONSORCI DE SERVEIS UNIVERSITARIS DE CATALUNYA	SERVEIS	630,24 €	Acord Marc	18/09/2019	31/12/2019
57/2019	MISSATGERS SANT VALENTI SL	SERVEIS	21.628,90 €	Compra conjunta	30/10/2019	04/11/2022
138/2019	SERVICIOS MICROINFORMATICA SA	SERVEIS	69.550 €	Obert	18/12/2019	24/01/2020
61/2018	SIGMA	SERVEIS	84.875,00 €	Obert	18/12/2018	18/12/2019

A partir del 9 de març de 2018, la Fundació publica la informació relativa a la seva activitat contractual en el perfil de contractant de la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.

La informació de l'activitat contractual anterior a la data indicada es publica en el perfil de contractant de la Fundació habilitat en la seva pàgina web.

6.2. DESPESES REALITZADES PER AMB TERCERS

De la revisió de la despesa realitzada en l'any 2019, s'observen despeses de serveis i subministraments que, atenent al seu objecte molt similar i import, o al seu caràcter recurrent s'haurien d'haver contractat mitjançant un procediment obert, o obert simplificat com són la compra d'ordinadors de sobretaula i portàtils a l'empresa MATAGROC S.L. i suport informàtic de connexió amb l'empresa NEXTRET S.L.

Així mateix, la Fundació ha analitzat aquells serveis o subministraments que haurien de ser objecte de licitació atenent al seu caràcter recurrent, o bé podrien adherir-se a la Associació Catalana de Municipis o al Consorci Serveis Universitaris de Catalunya per tal de procedir a regularitzar la situació descrita. En aquest sentit, es recomana la licitació de despeses recurrents que es contracten amb diferents tercers, tot i que la despesa per tercer no excedeix el límit de l'adjudicació directa:

- ✓ La producció de vídeos
- ✓ Gestió de la publicitat en les parades dels autobusos
- ✓ Edició de la publicitat en els autobusos.
- ✓ Gestió de canals de comunicació.
- ✓ Serveis de disseny gràfic i impressió relacionats amb la comunicació corporativa.
- ✓ Agència de viatges.
- ✓ Serveis d'impressió gràfica
- ✓ Materials docents

6.3. ADJUDICACIÓ DIRECTA DELS CONTRACTES

L'article 318 de la LCSP fixa el límit de l'adjudicació directa dels contractes fins a 15.000 euros, en el cas dels contractes de serveis i subministraments, i fins a 40.000 euros per la resta de contractes.

Existeixen opinions contraposades sobre la necessitat d'estendre els requisits previstos per a la tramitació de l'expedient dels contractes menors celebrats per les Administracions Públiques a la resta d'entitats que formen part del sector públic.

L'informe 2/2018 (R-32/2018) de 17 de gener de 2018 de l'Abogacia General de l'Estat sosté que les regles previstes en l'article 118 de la LCSP (contractació menor) també han d'aplicar-se als poders adjudicadors que no són administració pública. En aquesta línia, la recomanació de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat als òrgans de contractació en relació amb diversos aspectes relacionats amb l'entrada en vigor de la LCSP (Classificació de l'informe: 32. Recomanacions, acords i circulars) indica :

"...Parece lógico concluir que también a los contratos del artículo 318 a) de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público les será de aplicación el completo régimen jurídico previsto para los contratos menores en el artículo 118 de la misma norma, régimen que se resumen del siguiente modo:

- La tramitación del expediente exigirá el informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato.

- En segundo lugar, se requerirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente, que deberá reunir los requisitos que las normas de desarrollo de esta Ley establezcan.
- En el caso del contrato de obras deberá añadirse el presupuesto de las obras, sin perjuicio de que deba existir el correspondiente proyecto cuando normas específicas así lo requieran.
- Deberá igualmente solicitarse el informe de las oficinas o unidades de supervisión cuando el trabajo afecte a la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra.
- En el expediente se justificará que no se está alterando el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación, y que el contratista no ha suscrito más contratos que individual o conjuntamente superen la cifra que consta en el apartado primero de este artículo.
- El órgano de contratación comprobará el cumplimiento de dicha regla.
- Los citados contratos se publicarán en la forma prevista en el artículo 63.4.

En conclusión, es criterio de esta Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado que los contratos de obras, concesiones de obras y concesiones de servicios de valor estimado inferior a 40.000 euros, y los contratos de servicios y suministros de valor estimado inferior a 15.000 euros, a los que se refiere el artículo 318.a) de la LCSP, coinciden conceptualmente con los contratos menores del artículo 118 de dicho texto legal, y quedan sujetos a las previsiones contenidas en este último precepto.”

La Fundació té establert un procediment intern per tramitar les adjudicacions directes de subministraments i serveis entre 5.000 euros i 15.000 euros. El document d'inici de l'expedient contempla la verificació dels aspectes indicats en l'article 118 de la LCSP. No obstant el comentat anteriorment s'han observat 3 contractes que s'han tramitat com contractes menors i que, segons el criteri de l'Advocacia de l'Estat indicat anteriorment, atenent al seu import s'haurien d'haver-se realitzat un procediment obert:

- Despesa associada al servei de càtering dels actes de graduació per valor de 17.900 euros (IVA exclòs). Cal indicar que en el decurs de l'exercici 2019 s'ha regularitzat la situació contractual dels serveis de càtering de la Fundació i l'EPEL (exp 5/2019, de tramitat per l'EPEL Parc Tecnocampus. El contracte es va signar a 27 de desembre de 2019).
- Despesa associada a la contractació d'assessorament i suport per el desenvolupament d'un nou model d'emprenedoria basat en el coneixement per valor de 48.000 euros. L'Entitat ha tramitat aquest contracte com a menor entenent que aquest procediment està emparat en la disposició addicional 54a de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic, segons el qual, atesa la seva naturalesa singular tindran la consideració de contractes menors els contractes de subministrament o serveis de valor estimat inferior o igual a 50.000,00€ que es celebrin pels agents del Sistema Espanyol de Ciència, Tecnologia i Innovació, sempre que no vagin destinats a serveis generals i d'infraestructura de l'òrgan de contractació.

La Fundació únicament ha publicat en el perfil de contractant les adjudicacions directes del tercer trimestre de 2018 i del primer i segon trimestre de 2019.

7. RECOMANACIONS

1. Es recomana analitzar si les operacions realitzades amb l'Ajuntament de Mataró i les seves entitats dependents, 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.
2. Es recomana realitzar una avaluació de l'impacte que suposaria el premi de fidelització en base a la plantilla a 31.12.2019 i si procedeix de registrar en els estats financers la provisió comptable.
3. Es recomana incorporar en la fase de preparació de l'expedient de contractació de serveis a professionals un informe jurídic que es manifestin respecte si la prestació de serveis es realitza sota les condicions pròpies d'una relació laboral o no. Només en aquest segon supòsit s'hauria de continuar amb la tramitació de l'expedient de contractació.
4. Es recomana implementar procediments de control intern adients per tal que els contractes temporals no esdevinguin irregulars.
5. S'ha observat contractes d'obra i servei que han excedit el termini màxim legal establert a la normativa laboral. Es recomana que la Direcció de la Societat adopti les mesures necessàries perquè els contractes d'obra i servei no esdevinguin irregulars.
6. S'observa la contractació de personal docent associat amb caràcter recurrent. Aquesta circumstància és un element que la jurisdicció laboral podria considerar com a definidor d'una relació laboral de caràcter indefinit. Es recomana limitar la recurrència en les contractacions d'aquest personal. Així mateix, es recomana verificar el compliment del procediment intern que la Fundació té establert per acreditar que aquest personal exerceix la seva activitat professional fora de la Fundació.
7. Es recomana la licitació de despeses recurrents que es contracten amb diferents tercers, tot i que la despesa per tercer no excedeix el límit de l'adjudicació directa. Atès que la Fundació ha analitzat aquesta casuística, es recomana procedir a regularitzar la situació descrita, realitzant els procediments de contractació que procedixin en cada cas.

8. AL·LEGACIONS

L'esborrany d'aquest informe va ser lliurat a la Direcció de la Fundació, havent formulat diferents observacions a l'esborrany. Després de ser debatudes i analitzades, en el seu cas han estat incorporades al present l'informe definitiu, no havent-se formulat al·legacions a aquest darrer informe.

Barcelona, 6 de juliol de 2020

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Maria Josep Arasa Alegre
Soci