AUDITORIA I CONTROL

AUDITORS I CONSULTORS

FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE RECERCA DE L'AIGUA (ICRA)

Girona, 26 d'abril de 2017

Bonastruc de porta, 20, 3r
17001 Girona
Tel. 972 20 95 70
Fax 972 22 08 04
E-mail: aic@auditoriaicontrol.cat

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Al Patronat de la FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE RECERCA DE L'AIGUA

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE RECERCA DE L'AIGUA (en endavant, la FUNDACIÓ ICRA) , que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys , l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Direcció de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'Òrgan de Direcció de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació ICRA,de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el decurs del treball d'auditoria corresponent a l'exercici 2016 de la Fundació ICRA, s'han posat de manifest les incidències següents:

1.- Criteris comptables en relació a les liquidacions d'IVA de l'Entitat.

Tal i com ja es comentava en exercicis anteriors, l'Entitat va estar sotmesa a Inspecció sobre les declaracions d'IVA dels exercicis 2010, 2011,2012 i 2013, en les quals l'Administració Tributària ha seguit criteris diferenciats. D'una banda, per als exercicis 2010, 2011 i 2012 es van aixecar les corresponents actes d'Inspecció ja que no es reconeixia el dret a deducció total de les quotes i s'aplicava una prorrata molt restrictiva. Aquestes actes es troben recorregudes al Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya (TEAR), i a data actual estan pendents de resolució. Per la seva banda, les comprovacions respecte les liquidacions dl'IVA de 2013,que es van calcular sobre la base del 90% de deducció, es van resoldre a favor de l'Entitat, i els imports reclamats han estat efectivament cobrats junt amb els corresponents interessos de demora.

La FUNDACIÓ ICRA, ha aplicat el criteri comptable de provisionar les quotes pendents de retornar de les anualitats que estan al TEAR, mentre que no ha considerat cap possible contingència respecte les quotes a favor (i ja cobrades) corresponents als exercicis 2014, 2015 i 2016.

Malgrat que els assessors fiscals de l'Entitat entenen que l'activitat investigadora de l'ICRA, és una activitat subjecta a deducció de l'IVA de béns i serveis per a prestar-la, i malgrat l'actuació favorable de l'Agència tributària en les comprovacions de l'exercici 2013 i de desembre 2015, cal tenir en compte que, en cas d'una eventual inspecció o en funció de la resolució del TEAR, es podria produir algun ajustament en les liquidacions d'IVA dels exercicis oberts a inspecció fiscal (2014,2015 i 2016).

2.- Subvencions i cancel·lació d'endeutament

Tal i com ja s'ha posat de manifest en anteriors informes emesos per aquesta Auditoria, la FUNDACIÓ ICRA, té un contracte d'endeutament a llarg termini amb una entitat de crèdit, que es va contractar per un nominal de 4,6 milions d'euros i dels que es feia càrrec la Generalitat, aportant anualment les quotes comprensives de capital i interessos, seguint el quadre d'amortització pactat.

Aquest endeutament es va obtenir per a finançar la compra dels equipaments necessaris per a l'activitat investigadora de la FUNDACIÓ ICRA; sobre aquests equipaments, es van rebre alhora, diferents subvencions de la Generalitat procedents de Fons FEDER i de la Disposició Addicional 3ª, per un import conjunt i acumulat a 31 de desembre de 2016 de 2,7 milions d'euros.

Segons les resolucions dels projectes FEDER i segons instruccions de la Generalitat per a la DA 3ª, els fons cobrats per aquests conceptes havien d'anar destinats a amortitzar anticipadament el préstec anteriorment esmentat. No obstant això, i degut a l'endarreriment en el cobrament de les subvencions per a funcionament del centre, i de manera consensuada amb la Generalitat, la Fundació només ha fet amortitzacions parcials del préstec fins a 0,33 milions d'euros. A data actual, no hem obtingut pronunciament de la Generalitat sobre les possibles conseqüències del no compliment d'aquestes resolucions a efectes dels estats financers dels exercicis 2011 a 2016.

D'altra banda, presumiblement, la Generalitat deixarà de fer les aportacions de les anualitats del préstec, en el moment que el global de totes les aportacions fetes, incloent els Fons FEDER i la DA 3ª, assoleixin el total compromès pel préstec en termes de capital més interessos. A partir d'aquest moment, que si no hi ha noves aportacions addicionals seria a partir de l'exercici 2017, de manera parcial, i a partir de l'exercici 2018 de manera íntegra, la Fundació hauria de fer front amb els seus propis recursos a l'amortització de les quotes fins al venciment del préstec, a 30 de juny de 2024. Segons el Pla de Viabilitat preparat per la Direcció de la Fundació ICRA, l'Entitat podrà cobrir aquestes quotes si el desenllaç final de les inspeccions d'IVA es resol a favor de la Fundació, o si no és així, si la Generalitat aportés els fons addicionals per a cobrir aquesta contingència.

A data actual no ens és possible determinar la capacitat efectiva que tindrà de la Fundació per fer front a les seves obligacions financeres en els propers exercicis i que dependrà, bàsicament de l'evolució dels dos aspectes anteriorment esmentats.

Opinió amb excepcions

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonaments de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'AIGUA a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financers que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, S.L.P.
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

Carles Sureda i Serrat
Soci

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, S.L.P.
Nº R.O.A.C. S0159

Girona, 26 d'abril de 2017

FUNDACIÓ INSTITUT CATALÀ DE RECERCA DE L'AIGUA, ICRA

COMPTES ANUALS

EXERCICI 01/01/16 a 31/12/16

BALANÇ DE SITUACIÓ
A 31/12/2016

BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015
A) ACTIU NO CORRENT		***1.547.483,53***	***1.948.214,24***
I Immobilitzat intangible	**8**	**21.789,35**	**18.574,82**
3. Patents, llicències, marques i similars		4.307,67	3.166,16
5. Aplicacions informàtiques		17.481,68	15.408,66
II Immobilitzat material	**5**	**1.525.673,75**	**1.929.639,42**
3. Instal.lacions tècniques		244.859,61	294.640,19
4. Maquinaria		1.178.864,18	1.516.068,50
6. Mobiliari		60.867,51	75.596,83
7. Equips per a processament d'informació		26.676,01	22.234,43
8. Elements de transport		13.722,29	21.099,47
9. Altre Immobilitzat		684,15	0,00
10. Immobilizat en curs i acomptes		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	**6**	**0,00**	**0,00**
IV Béns del patrimoni cultural	**7**	**0,00**	**0,00**
V Inversions en entitats del grup i associades a II/t		**0,00**	**0,00**
VI Inversions financeres a II/t	**10**	**20,43**	**0,00**
5. Altres actius financers		20,43	0,00
VII Actius per impost diferit		**0,00**	**0,00**
B) ACTIU CORRENT		***8.740.732,32***	***7.697.168,47***
I Actius no corrents mantinguts per a la venda		**0,00**	**0,00**
II Existències		**0,00**	**0,00**
III Usuaris, patrocin. i deutors de les activitats i altres	**10**	**7.024.123,46**	**5.699.024,19**
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		258.922,71	323.056,27
5. Personal		759,54	668,74
7. Altres crèdits amb les Administ Públiques		6.764.441,21	5.375.299,18
IV Inversions en empreses del grup i associades a c/t		**0,00**	**0,00**
V Inversions financeres a c/t	**10**	**0,00**	**1.200.020,43**
5. Altres actius financers		0,00	1.200.020,43
VI Periodificació a c/t		**0,00**	**0,00**
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents	**10**	**1.716.608,86**	**798.123,85**
1. Tresoreria		1.716.608,86	798.123,85
2.Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**10.288.215,85**	**9.645.382,71**

BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU	Notes Memòria	Saldo a 31/12/16	Saldo a 31/12/15
A) PATRIMONI NET		***2.015.082,57***	***1.899.111,82***
A-1) FONS PROPIS	**11**	**795.864,92**	**241.429,33**
I Fons Dotacionals o Fons Socials		**69.000,00**	**69.000,00**
1. Fons dotacionals o fons socials		69.000,00	69.000,00
II Fons Especials		**0,00**	**0,00**
III Reserves		**0,00**	**0,00**
IV Excedents d'exercicis anteriors		**172.429,33**	**138.942,51**
1. Romanent		1.499.098,37	1.465.611,55
2. (Excedents negatius d'exercicis anteriors)		-1.326.669,04	-1.326.669,04
V Excedent pdt. d'aplicació en activitats estatutàries		**0,00**	**0,00**
VI Excedent de l'exercici		**554.435,59**	**33.486,82**
VII Aportacions per a compensar pèrdues		**0,00**	**0,00**
A-2) AJUSTAMENTS PER CANVI DE VALOR		**0,00**	**0,00**
I Actius financers disponibles per a la venda		**0,00**	**0,00**
II Operacions de cobertura		**0,00**	**0,00**
III Altres		**0,00**	**0,00**
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	**12.1**	**1.219.217,65**	**1.657.682,49**
1. Subvencions oficials de capital		1.219.217,65	1.657.682,49
B) PASSIU NO CORRENT		***1.780.568,36***	***2.059.738,94***
I Provisions a llarg termini	**15**	**0,00**	**0,00**
II Deutes a llarg termini	**10**	**1.780.568,36**	**2.059.738,94**
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.779.191,12	2.058.361,70
3. Altres passius financers		1.377,24	1.377,24
III Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t		**0,00**	**0,00**
IV Passius per impost diferit		**0,00**	**0,00**
V Periodificacions a ll/t		**0,00**	**0,00**
C) PASSIU CORRENT		***6.492.564,92***	***5.686.531,95***
I Passius vincul. amb actius no corr. mant. per a la venda		**0,00**	**0,00**
II Provisions a curt termini	**15**	**0,00**	**0,00**
III Deutes a curt termini	**10**	**353.274,43**	**514.000,61**
1. Deutes amb entitats de crèdit		325.031,88	514.000,61
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres passius financers		28.242,55	0,00
IV Deutes amb empreses del grup i associades a c/t		**0,00**	**0,00**
V Creditors per activitats i altres comptes a pagar	**10**	**577.743,90**	**601.735,30**
3. Creditors varis		326.761,53	468.097,00
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		31.571,77	4.416,50
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		219.410,60	129.221,80
VI Periodificacions a curt termini		**5.561.546,59**	**4.570.796,04**
T O T A L PATRIMONI NET I PASSIU		**10.288.215,85**	**9.645.382,71**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
A 31/12/2016

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015
1. Ingressos per les activitats	**14.2**	**4.373.637,87**	**3.766.068,34**
b) Prestacions de serveis		319.225,11	153.424,40
e) Subvencions oficials a les activitats		3.905.133,90	3.446.950,37
g) Altres subvenc., donacions i llegats inc. al rtat. de l'exerc.		149.278,86	165.693,57
2. Ajuts concedits i altres despeses	**14.1**	**0,00**	**0,00**
3. Variació d'existències de P.A. i en curs de fabricació		**0,00**	**0,00**
4. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		**0,00**	**0,00**
5. Aprovisionaments	**14.1**	**-28.759,75**	**-12.380,71**
c) Treballs realitzats per altres empreses		-28.759,75	-12.380,71
6. Altres ingresssos de les activitats		**9.710,26**	**0,00**
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		9.710,26	0,00
7. Despeses de personal	**14.1**	**-2.216.490,45**	**-2.040.996,20**
a) Sous, salaris i assimilats		-1.709.894,15	-1.580.134,74
b) Càrregues socials		-506.596,30	-460.861,46
c) Provisions		0,00	0,00
8. Altres despeses d'explotació	**14.1**	**-1.359.138,06**	**-1.455.570,54**
a) Serveis exteriors		**-1.294.770,17**	**-1.263.414,22**
Recerca i desenvolupament		0,00	0,00
Arrendaments i canons		-304.540,37	-306.303,59
Reparacions i conservació		-138.617,98	-127.955,18
Serveis professionals independents		-162.289,45	-161.974,20
Transports		-1.697,00	-4.466,17
Primes assegurances		-19.042,13	-16.333,67
Serveis bancaris		-854,58	-623,62
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-13.791,38	-10.413,07
Subministraments		-145.433,74	-148.530,47
Altres serveis		-508.503,54	-486.814,25
b) Tributs		**-59.254,21**	**-190.656,32**
c) Pèrdues, deterior. i variació de provisons op. cials		**0,00**	**0,00**
d) Altres despeses de gestió corrent		**-5.113,68**	**-1.500,00**
9. Amortització de l'immobilitzat	**14.1**	**-515.406,36**	**-524.221,57**
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	**14.2**	**438.464,84**	**454.910,71**
11. Excès de provisions		**0,00**	**0,00**
12. Deterioram. i resultat per alineacions de l'immob		**-552,88**	**0,00**
a) Deteriorament i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultat per alineació i altres		-552,88	0,00
13. Altres resultats	**14.2**	**516,64**	**-1.756,86**
I) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**701.982,11**	**186.053,17**
14. Ingressos financers	**14.2**	**2.764,69**	**13.182,90**
a) De participacions en instruments de patrimoni		*0,00*	*0,00*
b) De valors negociables i altres instruments financers		*2.764,69*	*13.182,90*
b2) En tercers		2.764,69	13.182,90
15. Despeses financeres	**14.1**	**-150.311,21**	**-165.749,25**
b) Per deutes amb tercers		-150.311,21	-165.749,25
16. Variació de valor raonable en inst. financers		**0,00**	**0,00**
17. Diferències de canvi		**0,00**	**0,00**
18. Deteriorament i resultat per alineació d'inst. financers		**0,00**	**0,00**
II) RESULTAT FINANCER		**-147.546,52**	**-152.566,35**
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**554.435,59**	**33.486,82**
19. Impostos sobre beneficis	**13**	**0,00**	**0,00**
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		***554.435,59***	***33.486,82***

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET