

G·N·L RUSSELL BEDFORD AUDITORS S.L.

ECONOMISTAS · CENSORES JURADOS DE CUENTAS

ICARIA INICIATIVES SOCIALS S.A.L

INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS
CENTRES ESPECIALS DE TREBALL
31 DE JULIOL DE 2017



Member of Russell Bedford International, with Affiliated Offices Worldwide
JOSEP ÍRLA I BOSCH, 1-3 BAJOS · 08034 BARCELONA - SPAIN
T. + 34 93 205 33 01 · F. + 34 93 252 45 88
e: info@gnlauditores.com - w: www.gnlauditores.com



1. ÀMBIT DE L'INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS

G·N·L RUSSELL BEDFORD AUDITORS S.L., Societat d'Auditoria, ha procedit a l'actuació professional que es desprèn del present document, relativa a **ICARIA INICIATIVES SOCIALS S.A.L** (d'ara en endavant **Icaria o La Societat**) i dirigida a la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa, (d'ara en endavant **Direcció General d'Economia Social**).

El document analitza els estats financers del **CENTRE ESPECIAL DE TREBALL ICÀRIA INICIATIVES SOCIALS** (en endavant **CET**) amb número de registre T00017, el qual pertany a la societat **ICARIA INICIATIVES SOCIALS S.A.L**

El període subjecte al present informe és el comprès entre l'1 de gener de 2016 a 31 de desembre de 2016. Juntament amb aquest **CET** la Societat explota dos activitats no considerades com Centres Especials de Treball, els quals son:

- Centre Ocupacional Bogatell, dedicat a centre ocupacional de persones amb disminucions psíquiques.
- Escola Taiga, dedicat a l'activitat d'escola d'educació especial.

El següent informe es basa exclusivament en el **CET** que ofereix serveis d'offset, serigrafia, estampació tèxtil, disseny gràfic, impressió digital i tampografia i amb conegut com a Inout Hostel, centre que funciona com un alberg de joventut. El taller d'arts gràfiques esta situat al 22@ de Barcelona i l'alberg a Vallvidrera (Barcelona).

Per l'encàrrec rebut, G·N·L Russell Bedford Auditors, SL com Societat d'Auditoria, ha procedit a realitzar l'informe esmentat relatiu a la verificació dels estats financers del **CET** d'Icaria Inicatives Socials, S.A.L Adjuntem el present document com Annex, els estats financers del **CET**, i sobre els quals hem realitzat els procediments que descrivim més endavant.

L'ús del present informe està restringit, per tant, a **ICARIA**, i **DIRECCIÓ GENERAL D'ECONOMIA SOCIAL** així que no serà vàlid en front a tercers, ja que tal com estableix la norma 1 de referència, aquelles persones que desconeixen les raons dels procediments aplicats podrien interpretar de manera errònia els resultats.

INFORME SOBRE L'ENCÀRREC DE PROCEDIMENTS ACORDATS

A les entitats Icaria Iniciatives socials S.A.L i Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa,

Hem portat a terme els procediments acordats amb la Societat, que s'indiquen a continuació.

El nostre treball s'ha realitzat seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables a encàrrecs de procediments acordats d'auditoria. En una feina d'aquest tipus és el lector de l'informe qui treu les seves pròpies conclusions a la llum de les troballes objectives sobre de les que se l'informa, derivats de l'aplicació dels procediments concrets definits per la Societat. Així mateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments portats a terme per els propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim responsabilitat alguna sobre la suficiència dels procediments aplicats.

Amb el fi d'oferir una raonabilitat als estats financers del CET de la Societat Icaria, han sigut realitzats els següents procediments:

2. DOCUMENTS I ANTECEDENTS EXAMINATS I PROCEDIMENTS APLICATS

2.1. Documents i antecedents examinats:

- Comptabilitat d'Icaria, incloent balanços de sumes i saldos, i majors del període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2016.
- Estats financers del CET compresos entre el període de l' 1 de gener a 31 de desembre de 2016 que inclouen un balanç de situació i un compte de pèrdues i guanys.
- Comptes Anuals auditats de la Societat Icaria Iniciatives Socials, S.A.L, d'acord amb l'Informe d'Auditoria de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2016, emès per GNL Russell Bedford a data 31 de març de 2017.
- Compte de pèrdues i guanys per unitats de negoci d'Icaria, emès per la societat.
- Informació de les diferents partides de la societat per àrees de negoci, entre d'altres:
 - Resums de nòmimes del personal en plantilla de l'entitat Icaria, corresponents a les despeses de personal del període de 1 de gener de 2016 a 1 de desembre de 2016, desglossat per unitats de negoci.
 - Taules d'amortització dels immobilitzats delimitades per àrees de negoci.
 - Factures, rebuts i documents de gestió, així com la documentació necessària en la verificació de la imputació d'ingressos i despeses per àrees de negoci.

2.2 Procediments Aplicats:

a) Objecte de la documentació:

Estats financers corresponents al CET per el període d'1 de gener de 2016 a 31 de desembre de 2016. (Annex I).

b) Àmbit d'aplicació dels treballs de revisió:

S'ha realitzat aquesta revisió amb l'objectiu d'oferir una verificació d'acord amb el compliment d'obligació de presentar uns estats financers del CET. Donada la normativa aplicable, Icaria es una societat amb personalitat jurídica que disposa de 3 àrees d'activitat d'acord amb l'apartat de la nota 1 d'aquest informe.

Estem davant del cas, d'un CET sense personalitat jurídica pròpia i que actua amb un NIF que dona cobertura a diverses activitats (CET i no CET), i en aquest cas s'han de lliurar un estats financers específics del CET, d'acord amb el reglament del CET.

En aquest sentit, la societat encarrega a GNL la emissió d'un informe de procediments acordats dels estats financers del CET. Aquesta situació té la seva justificació en l'article 13 del RD 2273/1985, de 4 de desembre que regula els centres especials de treball i a la base 10 de l'Ordre TSF/118/2016, pel qual s'aproven les bases reguladores per la concessió de subvencions destinades al foment de la integració laboral de les persones amb discapacitat en centres especials de treball.

- **Anàlisi d'estats financers del CET aportat.**

Hem verificat la raonabilitat de la imputació dels saldos d'actiu/passiu i ingressos/despeses, analitzant els procediments que la societat Icaria utilitza a l'hora de segmentar per àrees de negoci els apunts comptables que configuren els saldos de cada àrea de negoci, més concretament els saldos que configuren els del CET.

- **Procediments d'imputació a compte de pèrdues i guanys per cada àrea de negoci.**

La Societat Icaria segrega els apunts comptables corresponents al CET en funció de la naturalesa de cada despesa i ingrés. Els comptes de Pèrdues i Guanys del CET és clarament identificable en els llibres de comptabilitat de la Societat ja que cada apunt comptable s'identifica amb el seu codi d'activitat corresponent.

En aquest sentit, hem fet una revisió dels següents aspectes, tant de despeses directes com indirectes:

- Els comptes d'amortització estan clarament definits amb els esmentats codis a les taules d'amortització i vinculats a l'immobilitzat al que fan referència.
- Les despeses de personal son identificables ja que existeix un resum de nòmines mensual per a cada àrea de negoci.
- Els ingressos es comptabilitzen en funció de la àrea de negoci a la que corresponen i s'identifiquen a nivell de sub compte.
- En relació a les despeses indirectes existeixen despeses d'estructura en la seva majoria de personal, i altres despeses d'explotació que no corresponen a un centre concret. Els mateixos es distribueixen en un percentatge corresponent al càlcul que realitza la direcció en funció de la distribució del volum de facturació de cada àrea de negoci.

No obstant, de conformitat amb la normativa comptable i un cop analitzat si l'esmentada imputació de despeses és raonable, la doctrina ens diu que: "per la imputació indirecte de la despesa s'acostuma a utilitzar un mètode de prorrateig de despesa el qual, sovint, precisa d'estimacions i/o aproximacions. "

Així mateix, entenem que la Societat ofereix aquest criteri individualitzat d'aplicar un % estimat, com a millor aproximació que es considera com a millor reflex de la realitat, criteri mantingut històricament i considerat que "una imputació i distribució de les despeses procedents de la prestació del servei a una activitat ha de ser proporcional amb l'import del servei prestat amb l'objectiu de ser adequat".

La doctrina (segons la Llei General Tributària d'operacions vinculades) indica que "En línies generals, l'elecció d'una clau d'imputació o criteri de distribució de despeses hauria de tenir en compte la naturalesa del servei prestat i la naturalesa i ús del servei específicament considerat. Alguns exemples de claus d'imputació que podrien utilitzar-se en termes generals, son:

- Imputació de les despeses del departament en funció de les vendes
- Costos i despeses directes.
- Inversió en element d'immobilitzat
-

És per aquesta raó que en la nostra verificació dels esmentats criteris hem contrastat els mateixos amb mesures com l'import net de la xifra de negocis, i donem com raonables els percentatges aplicats per la Societat.

• **Procediments d'imputació al balanç de situació per cada àrea de negoci.**

El procés de segmentació dels comptes de balanç (actiu/passiu) per àrees de negoci i més concretament per el CET és més complex, donat que el mateix CET no ostenta una personalitat jurídica separada de la Societat Icaria i existeixen partides comuns a les diferents àrees (tresoreria, fons propis, deutes amb entitats de crèdit...)

La Societat Icaria distribueix els comptes de Balanç per CET basant-se en les següents directius:

- Els comptes d'immobilitzat i l'amortització acumulada es distribueix en base a les taules d'amortització de les que disposa Icaria i on es detallen de manera individualitzada cada immobilitzat, la seva corresponent amortització i el CET al que pertanyen.
- Els comptes de clients o deutors i proveïdors estan detallades a la comptabilitat i poden ser identificades per la mercaderia o servei que ofereixen i a quin CET van destinades les mercaderies esmentades.
- Els comptes d'existències es separen a comptabilitat en funció del CET al que pertanyen.
- Els comptes corresponents a subvencions de capital es troben detallades en un document auxiliar en el que es detalla la subvenció, les seves característiques i el CET al que pertany l'immobilitzat que financen.
- Els comptes corresponents als fons propis es distribueixen en funció de les escriptures de constitució d'Icaria i als canvis i aportacions posteriors.

La resta de comptes d'actiu i passiu s'han imputat d'acord amb les operacions generades per cadascuna de les activitats del CET de la societat.

2.3 Conclusions:

De l'aplicació dels procediments exposats i indicats anteriorment no s'ha posat de manifest assumpte algun digne de menció amb respecte als estats financers del CET.

D'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, els procediments descrits en aquest informe no constitueixen ni una auditoria, ni una revisió feta d'acord amb Normes Tècniques d'Auditoria.

El nostre informe de procediments acordats s'emet únicament per la finalitat establerta en el primer apartat del present document i per la seva informació, i no pot ser usat per cap altre fi o ser distribuït a tercers, diferents al membres de **ICARIA I DIRECCIÓ GENERAL D'ECONOMIA SOCIAL**. No assumim cap responsabilitat davant tercers diferents als destinataris d'aquest informe.

I donant per finalitzada la present actuació professional expedim el present document, el qual firmem i re-ubiquem a Barcelona a 31 de Juliol del 2017.

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**


G·N·L RUSSELL BEDFORD
AUDITORS, S.L.

Any 2017 Núm. 20/17/13672
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes



G·N·L RUSSELL BEDFORD AUDITORES S.L.



RICARDO GARCÍA – NIETO SERRATOSA
CENSOR JURADO DE CUENTAS – AUDITOR



G·N·L RUSSELL BEDFORD
AUDITORS S.L.

Annex I



ACTIVO	CET Icaria
A-ACTIVO NO CORRIENTE	1.735.151
Inmovilizado intangible	1.431.261
Inmovilizado material	282.154
Inmovilizado financiero	21.736
B-ACTIVO CORRIENTE	854.177
Existencias	183.846
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	365.872
Deudores varios por Subvenciones	197.530
Otros deudores	366
Periodificaciones a c/p	4.667
Tesorería	101.896
TOTAL ACTIVO A+B	2.589.328

PASIVO	CET Icaria
A-PATRIMONIO NETO	777.657
A.1 Fondos Propios	56.400
Capital Social	126.540
Prima Emisión	121.390
Reservas	17.518
Resultados ejercicios anteriores	(234.170)
Resultado del ejercicio	25.122
A.2 Ajustes por cambios de valor	-
A.3 Subvenciones, donaciones y legados recibidos	721.257
B-PASIVO NO CORRIENTE	875.278
Deudas a l/p con entidades de crédito	587.068
Otras deudas a l/p	47.884
Pasivos por impuesto diferido	240.326
C-PASIVO CORRIENTE	936.393
Deudas a c/p entidades de crédito	420.788
Proveedores/acreedores comerciales	422.627
Otros acreedores (Remuneraciones pdtes de pago)	38.514
Hacienda Pública acreedora	54.464
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	2.589.328



PYG ABREVIADO - CET ICARIA INICIATIVES SOCIALS S.A.L. - EJERCICIO 2016

(Debe) / Haber	CET Icaria
Importe neto cifra negocios	2.124.325
Variación existencias	141
Trabajos realizados por la empresa para su activo	3.709
Aprovisionamientos	(956.538)
Otros ingresos (subvenciones de explotación)	606.595
Gastos de personal	(1.213.303)
Otros gastos de explotación	(478.116)
Amortización del inmovilizado	(114.006)
Imputación de subvenciones de inmovilizado	90.164
Otros resultados	(11.136)
A- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	51.834
Ingresos financieros	-
Gastos financieros	(26.712)
B-RESULTADO FINANCIERO	(26.712)
C-RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	25.122
Impuesto sobre beneficios	-
RESULTADO DEL EJERCICIO (C+ Impuesto s/bº)	25.122

INFORME ECONÒMIC DEL CET ICARIA INICIATIVES SOCIALS 2016
(que desenvolupa dues activitats: Icaria Gràfiques i INOUT Hostel)**Destaquem en relació als aspectes positius:**

-Un increment de la facturació del 1,85% en xifres absolutes 38.541€ amb una disminució en compres i els aprovisionaments per import de 57.138,84€.

-Una disminució de les despeses financeres per import de 9.485€.

-Una disminució de les despeses d'exploració de 33.490€ respecte l'exercici anterior, un 6,55% menys.

Aquests aspectes favorables han permès obtenir un resultat positiu de 25.122€ amb un increment del 28,60% respecte l'exercici anterior.

Destaquem en relació als aspectes negatius:

- Un fons de maniobra negatiu per import de 24.761€. A principis de l'any 2017 hem renegociat els préstecs del ICF i Caixabank a efectes de millorar aquesta situació.

-Un increment de les despeses de personal del 3,58%, en xifres absolutes 41.925,40€ degut a la entrada en vigor del nou conveni que contempla una augment del salari dels treballadors, i la necessitat de realitzar noves incorporacions de personal per donar un servei mínim de qualitat.

-Empitjorament important del flux d'efectiu d'Icària Iniciatives Socials, SAL per l'activitat ordinària que disminueix en 303.174€ (passa de 288.556€ a -14.618€) conseqüència en part de la caiguda de subvencions i donacions.

Altres fets a destacar

-Envelliment dels actius fixos: Instal·lacions i maquinària per la manca de convocatòries per inversions. Aquesta manca de inversions limita molt la nostra capacitat per millorar la productivitat del centre i els resultats.