Informe d'Auditoria de Comptes Anuals emès
per un Auditor Independent de conformitat amb la
Normativa de Finances de la Generalitat de Catalunya

FUNDACIÓ DE RECERCA CLÍNIC BARCELONA-INSTITUT D'INVESTIGACIONS BIOMÈDIQUES AUGUST PI I SUNYER (anteriorment denominada FUNDACIÓ CLÍNIC PER A LA RECERCA BIOMÈDICA)

Comptes Anuals corresponents a l'exercici
anual acabat el 31 de desembre de 2023

Ernst & Young, S.L.
Edificio Sarrià Forum
Avda. Sarrià, 102–106
08017 Barcelona
España

Tel: 933 663 700
Fax: 934 053 784
ey.com

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Patronat de la Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer (anteriorment denominada Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica):

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de FUNDACIÓ DE RECERCA CLÍNIC BARCELONA-INSTITUT D'INVESTIGACIONS BIOMÈDIQUES AUGUST PI I SUNYER (anteriorment denominada FUNDACIÓ CLÍNIC PER A LA RECERCA BIOMÈDICA) -en endavant, la Fundació-, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 anual acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonaments de l'opinió amb excepcions

Tal com s'indica a les notes 7 i 8 de la memòria adjunta, als epígrafs de l'Immobilitzat material i d'Inversions immobiliàries del balanç de la Fundació figuren registrats, a 31 de desembre de 2023, els espais de l'edifici CEK destinats a ús propi, així com els destinats a lloguer, per un valor net conjunt de 39.629 milers d'euros (35.450 milers d'euros a 31 de desembre de 2022). Donat que el valor comptable supera l'import recuperable informat per un expert independent, en aplicació de les normes de valoració del marc normatiu d'informació financera aplicable per als actius no generadors de fluxos d'efectiu, aflora una sobrevaloració dels citats actius de 4.893 milers d'euros (4.834 milers d'euros a 31 de desembre del 2022). En conseqüència, el saldo de l'immobilitzat material s'hauria de minorar en 4.893 milers d'euros i el patrimoni net s'hauria de reduir en 4.811 milers d'euros i el compte de resultats en 82 milers d'euros. El nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2022 va incloure una excepció per a aquesta qüestió.

Com a conseqüència de la inspecció fiscal de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) de l'exercici 2014, a la qual va ser sotmesa l'entitat absorbida a què es refereix la nota 1 de la memòria adjunta en el transcurs de l'exercici 2017 es va emetre una acta per l'autoritat fiscal en què l'Entitat va prestar la conformitat a la minoració de les quotes d'IVA deduïbles dels períodes de liquidació de l'exercici 2014 per un total de 435 milers d'euros. El criteri seguit per l'Entitat a les liquidacions d'IVA dels exercicis fiscals actualment oberts a inspecció, compresos en el període 2019-2023, respecte a la deducció de les operacions subjectes i no exemptes i sobre la inclusió de les subvencions públiques a la base imposable de les operacions subjectes, difereix respecte a l'establert per l'autoritat fiscal l'any 2017. Tot i això, l'Entitat ha decidit no provisionar aquest risc ja que considera que no disposa d'informació concloent respecte al seu impacte definitiu. En conseqüència, encara que no hem disposat d'una estimació en aplicació del criteri fixat per l'autoritat fiscal sobre les quotes d'IVA deduïbles del període 2019 a 2023, tots oberts a inspecció, considerem que el seu efecte sobre els comptes anuals adjunts seria significatiu. El nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior de l'entitat absorbida a la que es refereix la Nota 1 de la memòria adjunta va incloure una salvetat per aquesta qüestió.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d´independència, que són aplicables a la nostra auditoria de comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions. A més de les qüestions descrites a la secció de *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe:

Subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar projectes de recerca i innovació

Descripció

La Fundació finança en part la seva activitat de recerca i innovació a través de subvencions o fons competitius i no competitius obtinguts. Tal com s'explica a les notes 5.11, 5.12, 11.2 i 13 de la memòria adjunta, els ingressos rebuts pel finançament de projectes es troben directament lligats a una finalitat específica o al compliment de les condicions establertes per la seva concessió, i el seu registre s'efectua de forma correlacionada amb el corrent real dels béns i serveis derivats de l'activitat objecte del finançament, atenent a la seva finalitat, amb independència del moment en que es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. El meritament de les despeses imputables al projecte o activitat així com els ingressos associats constitueixen l'aspecte més rellevant de l'auditoria.

La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altes, en:

- Enteniment del procés de gestió dels fons rebuts per part de la Fundació per la identificació, registre, imputació i periodificació dels ingressos associats als projectes finançats;
- identificació de procediments i controls implantats per la Fundació respecte a l'esmentat procés;
- amb l'assistència dels nostres experts en sistemes, hem realitzat proves sobre l'eficàcia operativa dels controls crítics implantats a través de les eines informàtiques SAP FI i SAP GM que mitiguen els principals riscos associats al reconeixement d'ingressos dels projectes finançats;
- hem realitzat proves de detall sobre una mostra de projectes finançats per verificar la raonabilitat del registre comptable de les despeses i ingressos associats així com la seva correspondència amb les polítiques comptables descrites a les notes 5.11 i 5.12 de la memòria adjunta;
- s'ha procedit a sol·licitar confirmació externa d'una mostra d'entitats finançadores, del volum de les operacions realitzades i dels saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici;
- i, per últim, hem comprovat la integritat i adequació de la informació desglossada en la memòria adjunta.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Patronat, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, determinem els que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ERNST & YOUNG, S.L.

2024 Núm. 20/24/07977

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Segell distintiu d'altres actuacions

ERNST & YOUNG, S.L.

38106091J JUAN TUBAU (A: B78970506)

Digitally signed by 38106091J JUAN TUBAU (A: B78970506)
DN: cn=38106091J JUAN TUBAU (A: B78970506), c=ES, o=ERNST&YOUNG, S. L, ou=ASSURANCE, email=joan.tubauroca@es.ey.com
Date: 2024.06.28 11:39:04 +02'00'

Joan Tubau Roca
Soci

28 de juny de 2024