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 2024

The better the question.
The better the answer.
The better the world works.

Shape the future
with confidence

Ernst & Young, S.L.
Torres Sarrià A
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 2024, 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 2024, 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 i com s'indica a la Nota 5.2 de la memòria adjunta, la Fundació desenvolupa part de la seva activitat en el denominat edifici CEK destinat a us propi. D'acord amb l'anàlisi realitzat per un expert independent, l'import recuperable de l'esmentat actiu estava sobrevalorat en 4.8 milions d'euros a tancament de l'anterior exercici, dèficit que, d'acord amb la valoració del mateix expert independent s'ha recuperat durant el present exercici. Donat que la Fundació no va registrar el deteriorament existent en exercicis anteriors, tampoc s'ha registrat la reversió del mateix durant el present exercici, el que implica que el resultat de l'exercici 2024 i el patrimoni del passat exercici esta infravalorat i sobrevalorat respectivament en el mateix import de 4.8 milions d'euros. El nostre informe d'auditoria del passat exercici incloïa una opinió modificada per aquest motiu.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 bis apartat 2 del Decret legislatiu 3/2022 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC) i la Resolució de la Intervenció General IG/01/225, de 15 de gener de 2025, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2025 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, 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 a 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.

Domicilio Social: Calle de Raimundo Fernández Villaverde, 65. 28003 Madrid - Inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, tomo 9.364 general, 8.130 de la sección 3ª del Libro de Sociedades, folio 68, hoja nº 87.690-1, inscripción 1ª. C.I.F. B-78970506.

A member firm of Ernst & Young Global Limited.

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.

2025 Núm. 20/25/09171

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), o=ERNST&YOUNG, S. L, ou=ASSURANCE, email=joan.tubauroca@es.ey.com
Date: 2025.06.17 14:08:24 +02'00'

Joan Tubau Roca

17 de juny de 2025