

**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 INSTITUT D'INVESTIGACIÓ EN CIÈNCIES DE LA SALUT GERMANS TRIAS I PUJOL, per encàrrec del Secretari de la Junta de Govern:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ EN CIÈNCIES DE LA SALUT GERMANS TRIAS I PUJOL, (la Fundació), que comprenen el balanç 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, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pel efectes de la qüestió descrita en la secció **Fonament 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 D'INVESTIGACIÓ EN CIÈNCIES DE LA SALUT GERMANS TRIAS I PUJOL a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats, ELS fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

La Intervenció General va emetre la instrucció 7/2024 del model de liquidació pressupostària i del resultat pressupostari per a les entitats que no apliquen Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), amb l'objectiu de poder consolidar la informació pressupostària amb la qualitat que es requereix. Aquesta informació resulta indispensable a



l'hora de presentar l'estat de liquidació del pressupost consolidat que forma part del compte general de la Generalitat de Catalunya. En referència a la gestió del pressupost, d'acord amb les seves bases d'execució, la FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ EN CIÈNCIES DE LA SALUT GERMANS TRIAS I PUJOL realitza el seguiment i liquidació a partir de la informació de la comptabilitat financera. En aquest entorn, malgrat que l'entitat ha realitzat esforços significatius en l'àrea de reporting, es necessari entre d'altres actuacions, l'impuls i el desenvolupament de l'ús dels mitjans electrònics i de intel·ligència artificial per agilitzar i millorar l'eficàcia i l'eficiència de la informació corresponent al següents punts

Control i gestió de projectes amb finançament afectat altres subvencions

L'entitat té establert un control individualitzat analític i financer dels projectes finançats, però no li permet calcular ni quantificar les desviacions de finançament de l'exercici i en conseqüència, no es pot ajustar correctament el resultat pressupostari ni diferenciar la part del romanent de tresoreria considerat com a afectat i assegurar que els imports que l'entitat ha indicat com a finançament afectat ho siguin en la seva totalitat.

Liquidació pressupostaria, resultat pressupostari i romanent de tresoreria

D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable l'entitat ha formalitzat i registrat en la liquidació del pressupost modificacions durant l'exercici, encara així la liquidació incorporada en els Comptes Anuals, reflecteixi partides executades per sobre de les consignacions pressupostàries.

En concret l'equip d'auditoria ha pogut verificar que els compromisos de despeses i les obligacions reconegudes registrades amb càrrec als capítols 1,2,3,4,6 i 9 del pressupost de despeses han excedit els crèdits definitius definitivament aprovats en un import de 2.877.264,78 euros, tal com s'evidencia en la Liquidació del Pressupost inclosa en els Comptes Anuals. El fet de no portar un control actualitzat sobre l'execució del pressupost suposa un incompliment del nivell de vinculació jurídica dels crèdits, fet que hauria d'estar regulat a les Bases d'Execució del Pressupost de l'Entitat, i que han d'establir que el total de crèdits pressupostats per capítol no poden ser sobrepassats.



La informació pressupostària que s'inclou en els comptes anuals, no inclou tota la informació pressupostària definida en l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya. El resultat pressupostari s'obté de la liquidació, sense que aquest estigui recollit expressament com un estat pressupostari més.

El Resultat Pressupostari no està ajustat amb les desviacions de finançament de l'exercici que quantifiquen l'import del descompassament en la recepció dels ingressos afectats (drets reconeguts) i les despeses que hi són afectades (obligacions reconegudes) considerant el coeficient de finançament parcial per agent finançador i l'import de les obligacions i dels drets reconeguts de l'agent en qüestió, referits els uns i els altres a l'exercici pressupostari.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins el marc que preveu l'article 71 bis apartat 2 del Decret legislatiu 3/2002 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/01/25. 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 aquestes normes es descriuen mes 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 dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi ha concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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



Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat d'una 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reintegraments de subvencions d'explotació

Tal i com es descriu a la Nota 11 de la memòria l'entitat va rebre importants subvencions d'explotació per a la realització de projectes d'investigació científica que estan condicionats a la seva realització i posterior justificació.

Els nostres procediments en relació amb aquesta àrea han consistit, entre altres, en identificar les subvencions de caràcter reintegrables, revisant el compliment de les clàusules incloses per a la seva concessió. Hem revisat l'import traspasat al resultat de l'exercici i la quantificació del passiu estimat per la Direcció per a aquelles subvencions reintegrables la reclamació de les quals no ha prescrit i hem avaluat l'adequació de la informació revelada en la memòria.

Subvencions de capital

Segons s'indica a la Nota 11, com a conseqüència de les inversions realitzades en immobilitzat l'entitat va rebre una sèrie de subvencions en capital d'import rellevant. Aquesta àrea, en conseqüència, l'hem considerat com a susceptible de risc més significatiu, a causa dels imports rellevants involucrats i la subjectivitat de les valoracions a realitzar.

Els procediments d'auditoria duts a terme han consistit a verificar la correcta imputació en el compte de resultats; comprovar l'adequada afectació al patrimoni pels imports imputats a resultats; verificar el seu correcte tractament en l'estat de fluxos d'efectiu i en l'estat total de canvis en el patrimoni net i comprovar que la informació revelada en la memòria és adequada.



Responsabilitat del patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és responsables 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 INSTITUT D'INVESTIGACIÓ EN CIÈNCIES DE LA SALUT GERMANS TRIAS I PUJOL, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o erro.

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 cessar les seves operacions, o bé no existeix una altra alternativa realista.

Responsabilitat 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, a causa de 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 per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. 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.



A l'Annex I d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació a l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a l'esmentar Annex I és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Informe sobre altre requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast de una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes sobre el compliment de la legalitat que es preveuen en la Resolució de l'Interventor General de 7 de novembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma Tècnica sobre la materialitat a les auditories dels estats financers de les entitats del sector públic de la Generalitat.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no han tingut per objectiu identificar els incompliments legals que puguin existir, ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, s'ha posat de manifest l'aspecte que es detalla a continuació, juntament amb la informació d'aquells punts que per la seva rellevància s'ha considerat comunicar en el nostre informe.

- En relació a les Bases de pressupost la Fundació no disposa de bases d'execució actualitzades, per fer el seguiment i control pressupostari. A més, La liquidació del pressupost no es presenta d'acord amb les estructures pressupostàries de classificació dels ingressos i despeses determinades a la Instrucció de 7/2024 que estableix el model de liquidació pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat (Article 7.1).
- En referència a la gestió del pressupost, l'entitat ha formalitzat i registrat en la liquidació del pressupost modificacions durant l'exercici, encara així la liquidació incorporada en el Comptes Anuals, reflecteixi partides executades per sobre de les consignacions pressupostàries.



- La informació pressupostària que s'inclou en els comptes anuals, no inclou tota la informació pressupostària definida en l'article 29.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya. El resultat pressupostari s'obté de la liquidació, sense que aquest estigui recollit expressament com un estat pressupostari més.

J.M.GAY Y SANFELIU AUDITORES, S.L.

C/ Figueres 8, Barcelona

Inscrita en el ROAC núm. S1217



José Sanfeliu Ribot

Inscrit en el ROAC núm. 16929

Barcelona, 24 d'octubre de 2025

Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitat de l'auditori en relació amb l'auditoria dels 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, a causa de 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 a causa de 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 per el Patronat.
- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa 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 a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria



- 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 els fets subjacents de manera que aconseguixin expressar la imatge fidel.

Descrivim aquestes riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixen revelar públicament la qüestió.

