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

INSTITUT D'INVESTIGACIONS
BIOMÈDIQUES AUGUST PI I SUNYER

Comptes Anuals corresponents a l'exercici
anual acabat el 31 de desembre de 2019

Building a better
working world

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

A la Junta de Govern de l'Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de l'INSTITUT D'INVESTIGACIONS BIOMÈDIQUES AUGUST PI I SUNYER (en endavant, l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, 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.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita a 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 l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonaments de l'opinió amb excepcions

L'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu del balanç al 31 de desembre de 2019 adjunt inclou per import de 1.500 milers d'euros (mateix import al 31 de desembre de 2018) un saldo a cobrar en relació amb aportacions extraordinàries del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya de les que no hi ha cap acord de concessió a favor de l'Entitat. D'aquestes s'han reconegut ingressos en exercicis anteriors por un total de 1.240 milers d'euros (500 milers d'euros en l'exercici 2016 i 740 milers d'euros en 2015) i, la resta, 260 milers d'euros, figuren registrats en l'epígraf "Deutes transformables en subvencions a curt termini" del passiu corrent del balanç. En conseqüència, al 31 de desembre de 2019 els epígrafs "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" i "Deutes transformables en subvencions a curt termini" es troben sobrevalorats en 1.500 i 260 milers d'euros (mateix import al 31 de desembre de 2018), respectivament, i, sense considerar el corresponent efecte fiscal, les reserves al 31 de desembre de 2019 es troben sobrevalorades en 1.240 milers d'euros (mateix import al 31 de desembre de 2018). El nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2018 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, en el decurs de l'exercici 2017 es va emetre un acta per l'autoritat fiscal en que l'Entitat va prestar la seva 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 en les liquidacions d'IVA dels exercicis 2015, 2016, 2018 i 2019, respecte a la deducció de les operacions subjectes i no exemptes i sobre la inclusió de les subvencions públiques en la base imposable de les operacions subjectes, difereix respecte l'establert per l'autoritat fiscal per l'exercici 2014. Tanmateix, l'Entitat ha decidit no provisionar aquest risc degut a que considera que no disposa d'informació concloent respecte al seu impacte definitiu. En conseqüència, tot i que no hem disposat d'una estimació en aplicació del criteri fixat per l'autoritat fiscal per l'exercici 2014 sobre les quotes d'IVA deduïbles dels períodes 2015, 2016, 2018 i 2019, tots ells 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 2018 va incloure una excepció per a aquesta qüestió.

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.

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 a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya, segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau de l'auditoria

Els aspectes rellevants de l'auditoria són aquelles qüestions clau 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

L'Entitat finança en part la seva activitat de recerca i innovació a través de transferències, subvencions o fons competitius i no competitius obtinguts. Tal com s'explica en les notes 4.10, 9.2 i 12 de la memòria adjunta, els ingressos rebuts pel finançament de projectes es troben directament lligats 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 de la subvenció, atenent a la finalitat per la qual va ser concedida, 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 de subvencions, donacions i llegats rebuts per part de l'Entitat per la identificació, registre, imputació i periodificació dels ingressos vinculats a projectes subvencionats.
- Identificació de procediments i controls implantats per l'Entitat 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.
- Hem realitzat proves de detall sobre una mostra de projectes per verificar la raonabilitat del registre comptable de les despeses i ingressos associats així com la seva correspondència amb la política comptable descrita a la Nota 4.10 de la memòria adjunta.

- Per últim, hem validat que les notes 4.10, 9.2 i 12 de la memòria adjunta, vinculades als ingressos anteriors, inclouen la informació que requereix el marc normatiu d'informació financera aplicable.

Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals

La Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de la liquidació del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta de Govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 la Junta de Govern té intenció de liquidar l'Entitat 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 per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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, deguda 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 deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta de Govern.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta de Govern, 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 l'Entitat 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 a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat 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 la Junta de Govern de l'Entitat 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació a la Junta de Govern de l'Entitat, determinem les que han estat de major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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

ERNST & YOUNG, S.L.

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu nº **20/20/06896** emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

50821385X ANGEL LUIS MARTINEZ (R: B78970506)

Digitally signed by 50821385X ANGEL LUIS MARTINEZ (R: B78970506)
Date: 2020.07.29 23:32:49 +02'00'

Angel Luís Martínez Fuentes

29 de juliol de 2020