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 2022

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:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals del Consorci INSTITUT D'INVESTIGACIONS BIOMÈDIQUES AUGUST PI I SUNYER (en endavant, l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits 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 l'Entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost 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.

Fonament de l'opinió amb excepcions

A l'exercici 2016 l'Entitat va registrar una subvenció per un import de 500 milers d'euros, l'acord de concessió de la qual va tenir lloc a l'any 2021. La seva imputació a resultats es va realitzar als exercicis 2016 i 2021, per import de 260 milers d'euros i 240 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, si bé no hi ha cap efecte sobre el patrimoni net de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, les xifres de reserves i del resultat de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021, que es presenten a efectes comparatius, es trobarien sobrevalorades i infravalorades, respectivament, en 240 milers d'euros, i els epígrafs de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" i "Deutes transformables en subvencions a curt termini" es trobarien sobrevalorats en 500 i 260 milers d'euros, respectivament. El nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals relatius a l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Com a conseqüència de la inspecció fiscal sobre l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) de l'exercici 2014, en el transcurs de l'exercici 2017 l'autoritat fiscal va emetre un acta d'inspecció sobre la qual 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 fiscals actualment oberts a inspecció, compresos en el període 2018-2022, 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 a l'establert per l'autoritat fiscal l'any 2017. No obstant això, l'Entitat ha decidit no provisionar comptablement aquest risc, ja 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 sobre les quotes d'IVA deduïbles del període 2018 a 2022, 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 anterior 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. Madrid 9 de marzo de 1989.

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 amb l'auditoria dels 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 del 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

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

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:

- L'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, així com la identificació dels mecanismes de control implantats;
- 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;
- 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 de la memòria adjunta;
- i, comprovar la integritat i adequació de la informació desglossada en la memòria adjunta.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte l'assenyalat a la nota 1 de la memòria, on s'informa que, en virtut de l'acord GOV/285/2022, de 20 de desembre de 2022, del Govern de la Generalitat de Catalunya, l'Entitat ha quedat dissolta mitjançant la cessió global dels seus actius i passius a favor de la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica (actualment anomenada: Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer), amb data efectes de 31 de desembre de 2022. En conseqüència, atès que el procés d'integració no comporta la liquidació de l'Entitat, el Patronat de la nova Fundació ha formulat els comptes anuals utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament.

Responsabilitat del Patronat de la Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer en relació als comptes anuals

El Patronat de la Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer 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, el Patronat 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 el Patronat 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 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, per part del 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 l'Entitat per continuar com a 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, 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 els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer 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 amb el Patronat de la Fundació de Recerca Clínic Barcelona-Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer, determinem les 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 aquestes qüestions 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.
2023 Núm. 20/23/08842
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: 2023.07.20 17:25:24 +02'00'

Joan Tubau Roca

20 de juliol de 2023