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

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

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 2025, 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 2025, així com dels seus resultats, 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). D'acord amb es el que es detalla en la Nota 30 de la memòria adjunta, corresponent a la informació del pressupost públic, el resultat pressupostari ajustat incorpora les desviacions de finançament positives i negatives del projectes gestionats

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

per la FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ EN CIÈNCIES DE LA SALUT GERMANS TRIAS I PUJOL, que han estat calculats en base a la informació comptable disponible. En aquest entorn, malgrat que l'entitat continua realitzat esforços significatius en l'àrea de sistemes d'informació de la Fundació aquests no permeten obtenir una informació complerta i individualitzada per projectes de les desviacions produïdes en l'exercici que permeti la seva conciliació amb les xifres incloses com ajustos del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

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 circumstancies 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'evidencia 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.

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria del 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.

A més de la qüestió descrita en la secció ***Fonament de l'opinió amb excepcions***, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius que s'han de comunicar en el nostre informe

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 traspassat 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.

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

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 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 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.

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

A l'Annex I d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció mes detallada de les nostres responsabilitats en relació a l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a l'esmentat 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, no s'ha posat de manifest incompliments legals que hagin de ser comunicats en aquest apartat excepte pel que es detalla als següents paràgrafs.

- En referència a la gestió del pressupost, que consta a la Nota 30 de la memòria adjunta, 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. 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 3.102.235,37 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.

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

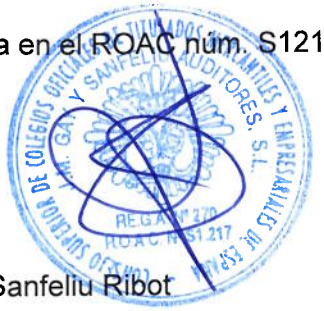
C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

- La Fundació ha complert amb el article 2 de l'Ordre ECF/174/2025, de 13 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari del 2025 i d'obertura de l'exercici pressupostari del 2026.

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, 13 de maig de 2026

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

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 evidencia 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 pel Patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidencia 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

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217

C/ Figueres, 8 Despacho 1
08022 BARCELONA
Tel.: 93 418 66 45
email: auditoria@jmgay.es

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'evidencia d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa 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 aconsegueixin expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat 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 la auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de l'entitat, determinem els que han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual y que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Inscrita en el R.M. de Barcelona, Tomo 30924, Folio 195, Hoja B-181056, Inscripción 1ª, N.I.F. B61732673
Sociedad Inscrita en el R.E.G.A. nº 270 – R.O.A.C. nº S1217