INFORME D'AUDITORIA
REFERIT ALS COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2025
DE:

AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Consell de Govern de l'**AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA**, per encàrrec de la Directora:

I. Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'**AGÈNCIA PER A LA QUALITAT DEL SISTEMA UNIVERSITARI DE CATALUNYA** (endavant l'**AQU**) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2025, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, 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 2025, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Direcció de l'Entitat en data 25 de març de 2026.

II. Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General IG/01/2025 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, 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 aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor amb relació a l'auditoria de comptes anuals abreujats 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 estatal 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.

Empresa independiente, miembro de DFK International. **Pleta auditores s.l.p.** R. M. de Barcelona, hoja n°12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. C.I.F. B-08198509

III. Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de la 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.

Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Transferències i subvencions rebudes i deutes a curt termini transformables en subvencions

L'Agència, en compliment del seu objecte social, formalitza convenis de col·laboració amb universitats i altres entitats per a la realització de projectes finançats per l'entitat signant del conveni, o, en alguns casos, per transferències corrents de la Generalitat de Catalunya. Els projectes esmentats solen tenir una durada plurianual el que comporta la necessitat d'un seguiment detallat del seu grau d'avançament per establir la imputació i correlació dels ingressos i despeses afectades en els diferents exercicis. Aquests factors motiven que la xifra de subvencions, deutes transformables en subvencions i periodificacions dins del passiu, així com la xifra incorporada com a subvencions d'explotació, en especial pel control sobre el grau d'avançament i compliment dels projectes, hagi estat considerada dins dels aspectes rellevants de l'auditoria.

Com a procediments d'auditoria hem verificat, entre d'altres, l'execució de diferents projectes a partir dels controls d'avançament dels treballs, obtenint conformitat entre els ingressos meritats i els registres comptables de l'entitat. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables i les condicions contractuals establertes als diferents convenis analitzats. També hem procedit a la revisió de la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

IV. Paràgraf d'altres qüestions

La formulació dels Comptes Anuals correspon a la Directora de l'Entitat. A data del present informe resten pendents d'aprovar per part del Consell de Govern els Comptes Anuals adjunts auditats. Segons ens informen, l'acta d'aprovació es durà a terme en el Consell de Govern a celebrar en data 28 d'abril de 2026.

V. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

D'acord amb l'abast d'una auditoria de comptes, la nostra revisió ha tingut en consideració determinats aspectes relatius al compliment de la normativa aplicable a la gestió dels recursos públics de la Generalitat de Catalunya. En particular, s'ha revisat el compliment dels criteris conjunts aprovats el 8 de juliol de 2025 per la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, així com l'Ordre ECF/174/2025, de 13 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2025 i d'obertura de l'exercici 2026.

Empresa independiente, miembro de DFK International. **Pleta auditores s.l.p.** R. M. de Barcelona, hoja n°12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. C.I.F. B-08198509

En l'aplicació dels procediments d'auditoria dels comptes anuals, que no ha tingut per objectiu identificar tots els possibles incompliments normatius que puguin existir ni es poden assimilar als aplicables en una auditoria de compliment, no s'han posat de manifest incompliments rellevants d'aquesta normativa que hagin de ser comunicats en aquest apartat.

VI. Responsabilitat de la Direcció en relació amb els comptes anuals

La Direcció és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i del resultat econòmic-patrimonial de l'entitat i de l'execució del pressupost de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, degut a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Direcció té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

VII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut 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 estatal vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'**Annex** d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 5 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, a 25 de març de 2026

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L3G1

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Núm. D202600374

30,00 EUR

SEGELL COL·LEGIAL
Segell distintiu d'altres actuacions

pleta auditors, s.l.p.
ROAC Nº S/0525

SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J

Digitally signed by SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J
DN: C=ES, CN=SORIANO ROYAN JOSE MARIA - 40969453J, GN=JOSE MARIA, SN=SORIANO ROYAN, serialNumber=IDCES-40969453J
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2026.03.25 17:46:44+01'00'
Foxit PDF Editor Version: 2025.3.0

Signat.: Josep Mª Soriano
R.O.A.C. Nº 17.811
Soci-Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 3º B, 08036 Barcelona

Empresa independiente, miembro de DFK International. **Pleta auditores s.l.p.** R. M. de Barcelona, hoja n°12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. C.I.F. B-08198509

Annex al nostre informe d'auditoria

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

Responsabilitats de l'auditor 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 per al Sector Públic estatal vigent, 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, degut 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 incorrecció material degut a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a 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 per tal 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 Direcció.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Direcció, 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 significatives sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha 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 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 fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius 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 l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Empresa independiente, miembro de DFK International. **Pleta auditores s.l.p.** R. M. de Barcelona, hoja n°12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. C.I.F. B-08198509