Veciana & Abad
AUDITORS

B55558076
Raval de Jesús, 48, entresol 2
(43201) Reus

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la FUNDACIÓ PERE MATA, FUNDACIÓ PRIVADA, per encàrrec de la Direcció:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FUNDACIÓ PERE MATA, FUNDACIÓ PRIVADA (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç a 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 i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat 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 la FUNDACIÓ PERE MATA, FUNDACIÓ PRIVADA a 31 de desembre de 2025, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes 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, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya d'acord amb les exigències de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats 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 aquests riscos.

Valoració dels actius financers mantinguts per negociar

Descripció

Tal i com s'indica a la Nota 10 de la memòria adjunta, la Fundació disposa d'inversions financeres valorades pel seu valor raonable en la data del balanç. L'estimació del valor raonable i la classificació de la inversió, són els dos factors pel que hem considerat aquesta àrea com a rellevant en la nostra auditoria.

Resposta d'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la revisió i comprovació del processos i controls fixats per la Fundació per assegurar l'adequada valoració i tractament comptable d'aquests actius financers, incloent la realització de procediments de confirmació amb tercers i l'aplicació de procediments de contrast del valor raonable i l'anàlisi del correcte tractament comptable sobre la base de l'adequada classificació de l'actiu financer.

Provisions a curt i llarg termini

Tal i com s'esmenta en la nota 4.13 de la memòria adjunta, l'entitat ha comptabilitzat provisions per actuacions mediambientals i per l'aplicació de l'ordre DSO/244/2023, de 6 de novembre. A causa dels imports registrats hem considerat que són temes significatius per a la nostra auditoria en requerir l'aplicació d'un alt grau de judici professional per valorar la quantificació de les provisions considerades.

Resposta d'auditoria

Hem analitzat la informació que disposa l'entitat i el càlcul estimatiu de les provisions associades realitzat per la direcció. Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació de la raonabilitat de les hipòtesis i la resta de paràmetres utilitzats per estimar aquestes provisions mitjançant la informació disponible. Addicionalment, hem revisat la consistència de la metodologia aplicada en els càlculs.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la informació de la nota 25.7 de la memòria adjunta on s'afegeix el Càlcul del salari mitjà dels serveis adscrits a la Cartera de Serveis Socials del Departament de Treball Social i Inclusió, d'acord amb la guia de càlcul de l'indicador d'evolució salarial publicada pel Departament de Drets Socials i Inclusió de la GENERALITAT DE CATALUNYA, amb el resultat d'un indicador del salari mitjà anual de la Xarxa de Gent Gran de 24,298'64 euros i, de la Xarxa de Salut Mental de 25.362,96 euros, essent la xarxa de gent gran l'àrea de major pes relatiu sobre la massa salarial de la Fundació. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2025, la formulació del qual és responsabilitat dels membres del patronat de la Fundació i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats, així com avaluar i informar de si el contingut i la presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2025 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat del patronat en relació amb els comptes anuals

Els membres del patronat de la Fundació són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat FUNDACIÓ PERE MATA, FUNDACIÓ PRIVADA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del patronat són responsables de la valoració de la capacitat de l'entitat de continuar com empresa en funcionament,

revelant, segons pertoqui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres del patronat tenen intenció de liquidar l'entitat o de cessar en les seves operacions, o bé no existeix una 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, 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser causades per 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.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del patronat de l'entitat, 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 l'entitat 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 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 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 fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del 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 l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als membres del patronat de l'entitat, determinem les que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Celso Abad Saltó
ROAC Nº 20184

VECIANA & ABAD
AUDITORS ASSOCIATS SLP
ROAC S2111

18 de maig de 2026

VECIANA & ABAD AUDITORS ASSOCIATS, S.L.P.
Raval de Jesús, 48, entresol 2, Reus
ROAC Nº S2111