



INFORME SOBRE LA INDEPENDÈNCIA DE L'AUDITOR DE CAIXABANK, SA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

Febrer del 2024

Aquest informe sobre la independència dels auditors de comptes ha estat formulat per la Comissió d'Auditoria i Control de CaixaBank, SA (d'ara endavant, la **Comissió**) el 14 de febrer del 2024, abans de l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2023, en compliment del que estableixen l'article 529 quaterdecies apartat 4.f de la Llei de societats de capital i el Reglament del Consell d'Administració de CaixaBank, SA (d'ara endavant, **CaixaBank** o la **Societat**). S'informa del contingut d'aquest en la sessió del Consell d'Administració de CaixaBank, que té lloc l'endemà.

* * *

PricewaterhouseCoopers Auditores, SL (d'ara endavant, **PwC**) és l'auditor de comptes actual de la Societat i del seu Grup consolidat, o ha estat designat per la Junta General d'Accionistes com a auditor de CaixaBank i del seu Grup consolidat per als exercicis 2018, 2019 i 2020, i reelegit anualment, després d'avaluar la seva feina i la seva independència, objectivitat, capacitat professional i qualitat, exigits tant legalment, per a les entitats d'interès públic, com internament.

La Comissió ha establert les relacions corresponents amb els auditors de comptes PwC per rebre, perquè la Comissió l'examini, informació sobre les qüestions que puguin posar en risc la independència d'aquests i qualsevol altra que estigui relacionada amb el procés de desenvolupament de l'auditoria de comptes, així com la resta de comunicacions que es preveuen en la legislació d'auditoria de comptes i en les normes tècniques d'auditoria.

La Comissió ha rebut dels auditors de comptes PwC la seva Declaració d'independència anual, amb data 14 de febrer del 2024, en relació amb CaixaBank i les seves societats dependents, així com informació dels serveis addicionals de qualsevol classe prestats i els honoraris corresponents que PwC i les entitats de la seva xarxa han percebut d'aquestes entitats, d'acord amb el que disposen la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes (d'ara endavant, la LAC); el Reial Decret 2/2021, de desenvolupament de la LAC, de 12 de gener (d'ara endavant, el Reial Decret), i el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

Referent a això, en la Declaració d'independència remesa a la Comissió, PwC ha confirmat que:

- L'equip de l'encàrrec d'auditoria, la societat d'auditoria i, si escau, altres persones pertanyents a la firma d'auditoria i, quan escaigui, altres firmes de la xarxa, amb les extensions que se'ls apliquen, han complert amb els requeriments d'independència

aplicables d'acord amb el que estableixen la LAC, el Reial Decret i el Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril.

- Els honoraris meritats derivats de la prestació de serveis d'auditoria i diferents d'auditoria a CaixaBank, SA i les seves entitats vinculades, per la societat d'auditoria i dels qui formen part de la seva xarxa, no han superat els límits que estableixen l'article 41.2 de la LAC i el Reial Decret.
- PwC té implantades polítiques i procediments interns dissenyats per proporcionar una seguretat raonable sobre el fet que la societat d'auditoria i el seu personal, i, si escau, altres persones subjectes a requeriments d'independència (inclòs el personal de les firmes de la xarxa), mantenen la independència quan ho exigeix la normativa aplicable.
- Els procediments esmentats inclouen els dirigits a identificar i avaluar les amenaces que puguin sorgir de circumstàncies relacionades amb entitats auditades, incloses les que puguin suposar causes d'incompatibilitat i/o les que puguin requerir l'aplicació de les mesures de salvaguarda necessàries per reduir les amenaces a un nivell acceptablement baix.

Per tot això, PwC ha manifestat que, segons el seu judici professional i en relació amb l'auditoria indicada, no s'han identificat circumstàncies que, de manera individual o en el seu conjunt, puguin suposar una amenaça significativa a la seva independència i que, per tant, requerissin l'aplicació de mesures de salvaguarda o que poguessin suposar causes d'incompatibilitat.

Així mateix, la Comissió ha analitzat l'import total facturat per PwC i les entitats de la seva xarxa durant el 2023 per serveis diferents de l'auditoria, que representen un 27% sobre la mitjana dels serveis d'auditoria corresponents als exercicis 2021, 2022 i 2023, d'acord amb el que disposa la normativa d'auditoria vigent a Espanya. Així mateix, durant l'exercici 2023 PwC ha complert els requeriments d'independència, objectivitat i capacitació professional que s'exigeixen tant en l'àmbit legal com intern.

La Comissió ha avaluat, tant individualment com en el seu conjunt, la prestació dels serveis addicionals diferents de l'auditoria prestats per PwC, els quals s'annexen a aquest informe, i considera que no posen en risc la seva independència, d'acord amb la normativa reguladora d'auditoria. La Comissió, durant l'exercici 2023, ha aprovat tots els serveis que l'auditor extern i la seva organització han prestat al Grup CaixaBank i ha verificat que compleixen els requisits d'independència que estableix la normativa aplicable.

Sobre això, la Comissió ha verificat favorablement la independència de l'auditor extern, en la sessió del 14 de febrer del 2024, i ha conclòs que, d'acord amb la informació obtinguda a través dels canals de comunicació que s'han indicat abans, no s'han identificat aspectes que posin en qüestió el compliment de la normativa en vigor a Espanya de l'activitat d'auditoria de comptes en matèria d'independència de l'auditor, i, en particular, s'ha confirmat que no s'han identificat

aspectes d'aquesta naturalesa que es relacionin amb la prestació de serveis addicionals de qualsevol classe, per la qual cosa, segons el parer de la Comissió, no hi ha cap raó objectiva que en permeti qüestionar la independència.

València, 14 de febrer de 2024

La Comissió d'Auditoria i Control de CaixaBank, SA

ANNEX – SERVEIS PRESTATS PER L'AUDITOR EXTERN AL GRUP CAIXABANK

HONORARIS DE L'AUDITOR EXTERN

(Milers d'euros)

	2023
Auditor del grup (PwC)	
Auditoria	6.424
Auditoria estatutària o voluntària	6.424
Auditoria de balanç de fusió i modificació proposada de distribució resultat	0
Serveis relacionats amb l'auditoria	3.039
<i>Serveis de revisió prescrits per la normativa legal o supervisora a un auditor</i>	<i>1.843</i>
<i>Revisió limitada</i>	<i>969</i>
<i>Informes de protecció d'actius de clients</i>	<i>147</i>
<i>Revisió d'informació financera proforma</i>	<i>0</i>
<i>Revisió de formularis TLTRO III / altres informes d'elegibilitat Eurosisistema</i>	<i>0</i>
<i>Revisió de formularis d'indicadors del càlcul de l'aportació al FUR</i>	<i>37</i>
<i>Informació de situació financera i de solvència</i>	<i>412</i>
<i>Informe de procediments acordats sobre el deteriorament de cartera de crèdit BPI</i>	<i>131</i>
<i>Altres informes de procediments acordats en BPI</i>	<i>147</i>
<i>Altres serveis relacionats amb l'auditoria</i>	<i>1.196</i>
<i>Comfort letters emissions</i>	<i>654</i>
<i>Informe de revisió de la informació no financera</i>	<i>237</i>
<i>Informe sobre el sistema de control intern de la informació financera</i>	<i>25</i>
<i>Informes d'assurance bo social i empremta de carboni</i>	<i>118</i>
<i>Altres serveis d'assurance</i>	<i>162</i>
Altres serveis	342
TOTAL	9.805

Nota: no s'han prestat serveis d'assessorament fiscal.