



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:**

FUNDACIÓ ROBERT GRAVES

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ ROBERT GRAVES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de la Fundació Robert Graves i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

Opinió

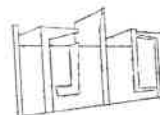
Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Robert Graves (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023; el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre; pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

Fonament de l'opinió

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. 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 aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.



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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

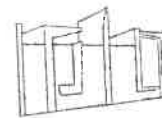
Transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat

Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut transferències de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB) i de l'Ajuntament de Deià. Al tancament de l'exercici, si aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat (situació que no s'ha donada aquest exercici 2023) s'han de retornar, d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que les transferències correntes rebudes de la CAIB, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, si escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 1.391.115,75 euros (1.431.221,24 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 11.818,37 euros (11.818,37 euros a l'exercici anterior); la partida «d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt presenta un saldo per import de 105.101,10 euros (105.222,60 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt presenta un saldo per import de 40.105,49 euros (40.105,49 euros a l'exercici anterior).

Aquests factors motiven que les xifres de subvencions de capital i de subvencions a reintegrar, classificades en el patrimoni net i en el passiu corrent del balanç adjunt, respectivament, així com les xifres incorporades com a subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici i com imputació de subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici en el compte de resultats adjunt, hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants de l'auditoria.



Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats als epígrafs esmentats, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

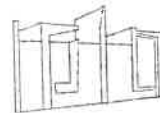
També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. També s'ha revisat la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions i donacions de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent vinculats amb aquestes. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions i transferències.

Per últim, hem revisat la informació, sobre les transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Fons propis» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que es mostra l'evolució i situació dels fons propis de l'Entitat al tancament de l'exercici 2023, per un import de 58.988,71 euros (40.880,55 euros al tancament de l'exercici anterior), els quals estan per davall de l'import de la dotació fundacional, per import de 72.000,00 euros. Si bé, per les subvencions, donacions i llegats pendents d'aplicar a l'excedent, el patrimoni net del balanç al tancament de l'exercici 2023 és positiu, per un import de 1.450.104,46 euros (1.472.101,79 euros al tancament de l'exercici anterior). També, cridem l'atenció sobre la nota «21. Liquidació del pressupost 2023» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que les transferències corrents rebudes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'Ajuntament de Deià, per import total de 105.000,00 euros, representen el 74,5% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que la Fundació depèn de les aportacions que realitza la CAIB i l'Ajuntament de Deià per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre l'apartat «c) Comparació de la informació» de la nota «2. Bases de presentació dels Comptes Anuals» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en el qual s'indica que s'ha procedit a reflectir dins el compte de pèrdues i guanys de l'any 2022, les variacions del patrimoni net derivades d'imputacions directes de despeses per import de 6.294,67 euros, corresponents 4.595,82 euros a despeses de personal i 1.698,85 euros a altres despeses. També, cridem l'atenció sobre la nota «18. Fets posteriors a tancament» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que amb data 3 de gener de 2024 el Departament de la Intervenció Adjunta de Auditories de la Conselleria de Economia Hisenda i innovació del Govern Balear ha emès Informe provisional de control financer d'auditoria de compliment de



l'exercici 2022 de la Fundació Robert Graves. Pel que fa a incidències que tenen efecte als comptes anuals de 2023, l'informe exposa que en el àrea de personal, s'ha comprovat que els imports de les retribucions complementàries no són els establerts a l'RLT. Durant el 2022 la treballadora de l'entitat no percep el complement de dificultat tècnica i l'import d'horari especial i el de responsabilitat són inferiors als que figuren a l'RLT. Amb efecte als comptes anuals de 2023 se ha procedit a esmenar aquesta circumstància i així, l'informe definitiu emès el 26 de febrer de 2024 exposa, un cop analitzades les al·legacions i la documentació presentada, aquesta Intervenció les pren en consideració atès que entén que s'ha complet la mesura correctora. L'entitat ha presentat dues nòmines d'endarreriments de la treballadora de l'entitat, amb els conceptes detallats, una de 2022 i l'altre de 2023, la de 2022 és de un total meritat de 3.360,71 euros (import coincident amb el que consta a la irregularitat 1 de l'informe provisional) i la de 2023 d'un total meritat de 3.859,74 euros. També l'entitat ha presentat el justificant bancari de l'abonament a la treballadora del total líquid de les dues nòmines que ascendeix a 5.638,64 euros (2.606,83 de 2022 més 3.031,81 de 2023). Vista la documentació presentada, aquesta Intervenció modifica els resultats del treball de la prova 4 de l'objectiu A i elimina la irregularitat 1, això com la corresponent mesura correctora. Els comptes anuals de l'any 2023 ja recull l'import meritat de 3.859,74 euros més el corresponent cost de Seguretat Social i amb càrrec a reserves se han registrats els imports meritats corresponents a l'any 2022. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

La liquidació del pressupost de l'Entitat corresponent a l'exercici 2023, inclosa a la nota «21. Liquidació del pressupost 2023» de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 2.631,87 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.



L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2023, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

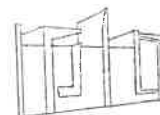
No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 12 d'abril de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 24 de maig de 2024.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi 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, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es 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.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, 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, deguda 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 deguda a error, atès 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 per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, 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 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



avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

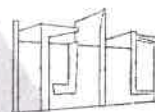
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 10 de juny de 2024



CMS AUDITORES
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA