



SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

DILIGÈNCIA per fer constar que la Junta Rectora de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (IEHM), en sessió ordinària celebrada en data 25 de gener de 2024, va tractar el següent:

<<PUNT 1. PROPOSTA D'ACORD DE LA JUNTA RECTORA D'ELEVACIÓ AL PLE DE L'APROVACIÓ I CONCESSIÓ D'UNA SUBVENCIÓ NOMINATIVA A LA FEDERACIÓ BALEAR DE TROT PER AL FOMENT DE L'ESPORT HIPIC A MALLORCA CONSISTENT EN L'ORGANITZACIÓ I DESENVOLUPAMENT DE LES CURSES DE CAVALLS, ALS HIPODROMS DE SON PARDO I MUNICIPAL DE MANACOR, PEL PERÍODE COMPRES ENTRE L'1 D'OCTUBRE DE 2023 A 30 DE SETEMBRE DE 2024, I D'APROVACIÓ DEL TEXT DEL CONVENI REGULADOR.

Antecedents:

1r.- El 27 de desembre de 2023, la Federació Balear de Trot presenta al RGE de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, amb núm. 147, sol·licitud de subvenció nominativa per tal de fomentar i promocionar l'esport hípic a Mallorca.

2n.- El 3 de gener de 2024 l'Administrador e.f., de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca emet memòria justificativa en relació a la conveniència de la subvenció.

3r.- Atès l'informe jurídic de data 3 de gener de 2024, emès pel secretari delegat de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca.

4t.- En data de 2024, la Intervenció General ha emès informe de fiscalització favorable, (núm. ref.:.....).

Fonaments Jurídics

Atès el que disposa l'art. 18.4.b de l'Ordenança General de Subvencions del Consell de Mallorca, en relació als organismes autònoms que en depenen, correspon a l'òrgan de govern de l'IEHM la concessió de subvencions, d'acord amb el que es preveu en la seva normativa reguladora i d'acord amb les normes de gestió pressupostària que la corporació hagi aprovat. No obstant això, correspon al Ple del Consell de Mallorca, la competència per concedir aquesta subvenció i aprovar el conveni regulador.

Per tot això, i fent ús de les atribucions que em confereix l'article 17 h) dels Estatuts de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca i en relació a la competència per concedir aquesta subvenció, establerta a l'art. 11.1.h) del Estatuts de l'IEHM proposo a la Junta Rectora de l'I.E.H.M., que elevi al Ple del Consell de Mallorca, l'adopció del següent

ACORD:

1r.- Aprovar la concessió d'una subvenció per import de 1.150.000,00€ a favor de la Federació Balear de Trot, amb NIF V 07199649, per al foment i promoció de l'esport hípic a Mallorca mitjançant el desenvolupament de les curses de cavalls als hipòdroms de Son Pardo i municipal de Manacor, prevista en el pressupost de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca per a 2024, pel període compres entre l'1 d'octubre de 2023 a 30 de setembre de 2024 i d'aprovació del text del Conveni regulador.

2n. Autoritzar i disposar una despesa per import de 1.150.000,00€, amb càrrec a l'aplicació pressupostària 01.34230.48901 del pressupost de despeses de l'Institut de l'Esport Hípic de





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

Junta Rectora secretaria IEHM

Expedient 1007189Z

Mallorca per a l'any 2024, núm. RC 220240000001 a favor de la Federació Balear de Trot, amb CIF V 07199649.

3r.- Aprovar el Text del Conveni mitjançant el qual s'instrumentarà l'atorgament d'aquesta subvenció.

4t.- Notificar aquest acord a la Federació Balear de Trot i a la Intervenció General, publicar la concessió d'aquesta subvenció a la Base de dades nacional de subvenció.

Text conveni:

CONVENI ENTRE L'INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA I LA FEDERACIÓ BALEAR DE TROT PER AL FOMENT I PROMOCIÓ DE L'ESPORT HÍPIC MITJANÇANT L'ORGANITZACIÓ DE LES CARRERES DE CAVALLS ALS HIPODROMS DE SON PARDO I MUNICIPAL DE MANACOR, PEL PERIODE COMPRES ENTRE L'Ú D'OCTUBRE DE 2023 A 30 DE SETEMBRE DE 2024.

Palma, a la data de la signatura electrònica

Reunits, d'una part, el Sr. Gaspar Oliver Juan, president de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (endavant IEHM o Institut) amb NIF 42977804G i, de l'altra, el Sr. Joan Llabata Cursach, president de la Federació Balear de Trot (endavant FBT o Federació), amb NIF 41381037N.

Actuen el Sr. Oliver en nom i representació de l'IEHM, i el Sr. Llabata en nom i representació de la FBT.

Es reconeixen mútuament plena capacitat jurídica i d'obrar i

DIUEN

Que són objectius comuns de l'Institut i de la Federació, entre d'altres, el foment i promoció de l'esport hípic a la illa de Mallorca mitjançant l'organització de carreres de trot.

Que l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, en l'exercici de les seves competències i d'acord amb els objectius fixats en el Pla Estratègic de Subvencions per a l'any 2024, hi figura entre d'altres la subvenció nominativa a favor de la Federació Balear de Trot.

I, per dur-lo a terme,

CONVENEN

1r. Objecte de la subvenció

El Ple del Consell de Mallorca, en sessió extraordinària de dia 27 de desembre de 2023, (BOIB núm. 176, de 31 de desembre de 2023), va preveure una partida nominativa per un import de 1.150.000,00 € a favor de la Federació Balear de Trot, amb NIF V 07199649, per fomentar i promocionar l'esport del trot a Mallorca mitjançant el desenvolupament de les carreres de cavalls, d'acord amb el seu projecte d'activitats: organització de curses de trot, consistent en la concessió i pagament dels premis i trofeus, amb els corresponents arbitratges i altres despeses indirectes; control de pràctiques il·legals i foment del benestar animal mitjançant la lluita contra



INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: LQAA AA AF 3FAA D2LE Y9MP

DILIGÈNCIA APROVACIÓ PUNT 1 J.R. 25.01.24 - SEFYCU 3371528

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://iehm.secimallorca.net/>

Pàg. 2 de 22



SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

l'administració de substàncies dopants i el premi i trofeu del Gran Premi Nacional degut a la seva rellevància internacional.

Duració del projecte: serà susceptible de ser subvencionada l'activitat, entrega de bens o realització de serveis efectuada entre l'1 d'octubre 2023 fins el 30 de setembre de 2024 (ambdós inclosos).

El pressupost total de les despeses del projecte, corresponents a les activitats esmentades, és de 1.150.000,00 €.

2n. Naturalesa de la subvenció

La subvenció que s'atorga mitjançant el present conveni és de caràcter voluntari i eventual i es pot anul·lar, revocar i reintegrar en tot moment per les causes previstes en la llei o en aquestes clàusules; no genera cap dret a l'obtenció d'altres subvencions en anys posteriors i no es pot al·legar com a precedent. És compatible amb altres ajudes o subvencions, ingressos o recursos que pugui rebre l'entitat beneficiària per al mateix projecte, sempre que el còmput total d'aquells no superi el pressupost d'execució del projecte.

3r. Dotació pressupostària

L'import de la subvenció esmentada (1.150.000,00 €) s'imputa a la partida 01.34230.48901 "Federació Balear de Trot P/Gestió premis de cavalls" dels pressuposts del Consell de Mallorca de l'any 2024, amb existència de crèdit adequat i suficient.

4t. Despesa subvencionable. Pressupost del projecte i pressupost subvencionable

En principi, per definició i d'acord amb el que estableix l'article 44 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, és despesa subvencionable i, conseqüentment, forma part del pressupost inicial de l'activitat, la que respon a la naturalesa d'aquesta, és estrictament necessària per planificar, preparar, coordinar, executar i difondre l'activitat, està legalment justificada amb factures o altres documents que l'acreditin, la temporalització dels quals ha de coincidir amb la de la durada del projecte.

No obstant això, es poden admetre les factures que s'hagin expedit, amb posterioritat, a la temporalització esmentada en el paràgraf anterior, sempre que per una banda, el lliurament de béns, la prestació de serveis o la realització de l'activitat, objecte de la factura, s'hagi efectuat en la temporalització assenyalada en la clàusula primera, sempre que la data de la factura i el pagament no superi, en cap moment, la data límit per a justificar que és el 15/11/2024.

Així mateix, també es considera despesa subvencionable:

A) Pel que respecte a l'organització de carreres:

1. Els **premis**. Els premis de carreres de cavalls son les destinades al guanyador i col·locats de cada carrera segons les condicions publicades al butlletí oficial de la Federació. El premi pot ésser distribuït entre el propietari, l'entrenador i el conductor segons la normativa vigent en el propi Codi de Carreres.
2. Els **trofeus**, que inclourà el trofeu al guanyador, els obsequis entregats al guanyador i/o primers classificats de les carreres o a tots els participants d'una mateixa carrera, les mantes entregades als guanyadors i/o participants de les principals carreres i altres





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

objectes i/o distincions entregats als cavalls i/o esportistes més destacats de l'any dins els hipòdroms de Mallorca.

3. Els **arbitratges**. Es la despesa de personal ocasionada per l'organització, desenvolupament i arbitratge de les carreres. Dins aquest apartat hi entrarà tot aquell personal necessari per dur a terme una carrera i certificar el seu resultat oficial: Comissari en cap, Comissaris de carreres i Jutges de carreres (personal de foto finish, cronometradors, filmadors, locutors, campaner, assistent del comissari de sortida i personal auxiliar).
4. **Personal Federatiu**. Despesa del personal contractat per la Federació per desenvolupar les tasques ordinàries de la pròpia entitat. La despesa subvencionable és:
 - a.- Salaris
 - b.- Seguretat Social i altres despeses socials

La despesa subvencionable seria la part proporcional del cost del personal contractat per la Federació entre el total de carreres organitzades i de les carreres organitzades objecte d'aquesta subvenció. El percentatge màxim de despeses indirectes serà del 25% del conjunt de despeses de l'activitat subvencionable. (art. 44.8 de OGS).

5. **L'auditor**. Les despeses que es generin a causa dels informes justificatius realitzat per un auditor de comptes, inscrit en el *Registro Oficial de Auditores de Cuentas*. La despesa subvencionable pels informes d'auditoria serà com a màxim del 3% del pressupost de la subvenció.
6. Actuacions i mesures adoptades per tal de donar compliment als Protocols que puguin dictar el Consell Superior d'Esports o el Govern de les Illes Balears, en cas de crisi sanitària, per tal de reiniciar les competicions federades i professionals. Les despeses ocasionades per tal de donar compliment a l'esmentat protocol, essent la despesa subvencionable d'un màxim del 5% del total de la subvenció atorgada, tals com:
 1. Controls i exàmens mèdics i proves de test de presència de material genètic viral, a través de PCR o proves equivalents.

B) Pel que respecta al control de pràctiques il·legals

1. **Controls antidopatge** als cavalls de carreres dins la competició dels hipòdroms de Mallorca i/o a l'entrenament residents a la illa de Mallorca.
2. **Personal de seguretat** contractat per a la realització de quarantenes i/o diferents controls.

IVA: La Federació Balear de Trot està subjecte a la prorrata de l'impost de l'IVA. La quantia definitiva de l'any 2022 va esser del 91%. Per al càlcul de la prorrata del present conveni, s'aplicarà 2 punts menys que la prorrata definitiva de l'any anterior, establint la prorrata d'IVA al 89%, essent la despesa subvencionable del 11%.

La liquidació definitiva de l'IVA es presentarà, com a màxim el dia 30 de gener de 2025.

En cas de que la prorrata sigui superior a la estipulada en el present conveni, o sigui, que es produeixi variació entre l'import de l'IVA aplicat en els comptes justificatius presentats de





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

la subvenció i les prorrates definitives de les liquidacions presentades dels exercicis 2023 i 2024, s'haurà de presentar una memòria econòmica acumulada final rectificativa.

A més dels requisits establerts en aquesta clàusula, només es pot considerar, com a despesa realitzada i, per tant, subvencionable, aquella que s'hagi pagat abans de la finalització del termini de presentació de la justificació de la subvenció. La forma d'acreditar aquest pagament així com l'acabament del termini esmentat es regulen en la clàusula novena.

En tot cas, **no són despeses subvencionables** i, per tant, no formen part ni del pressupost subvencionable ni del pressupost del projecte:

- Aquelles despeses que no compleixin els requisits esmentats a l'apartat 1.
- Les despeses l'import de les quals s'hagi adquirit a un preu superior al valor de mercat.
- Els interessos deutors dels comptes bancaris.
- Els interessos, els recàrrecs i les sancions administratives i penals.
- Les despeses de procediments judicials.
- Els impostos indirectes, quan siguin susceptibles de recuperació o compensació, ni els impostos personals sobre la renda.
- Les despeses relatives a dinars, refrigeris, serveis d'àpats o d'altres de semblants.

No formen part del pressupost subvencionable, atesa la naturalesa del crèdit pressupostari referit en la clàusula tercera, tot i que formin part del pressupost de l'activitat, les inversions i obres, la compra d'equipaments o de qualsevol altre bé inventariable de naturalesa similar.

Sobre la despesa subvencionable, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

- Quan l'import de la despesa subvencionable superi les quantitats establertes en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic per al contracte menor, el beneficiari ha de demanar, com a mínim, 3 ofertes a diferents proveïdors abans de contreure el compromís per fer l'obra, prestar el servei o lliurar el bé, llevat que per les especials característiques no hi hagi en el mercat un nombre suficient d'entitats o empreses que ho puguin efectuar, o llevat que la despesa ja s'hagués realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció. L'elecció d'una de les ofertes, que s'han de presentar amb la justificació de la subvenció, s'ha de fer en virtut de criteris d'eficiència i economia; en cas contrari, quan l'oferta seleccionada no hagi estat la més avantatjosa econòmicament (art. 44.5 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM) se n'ha de presentar una memòria justificativa.

NO serà subvencionable, per part de l'IEHM, el premi que s'hagi atorgat a un cavall o egua sobre el qual s'hagi infligit un dany o molèstia, tant abans o després de la carrera, i tant a instal·lacions de l'IEHM com annexes a les mateixes, d'acord amb que estableix l'article 3.2.a) de la Llei 1/1992, de 8 d'abril, de protecció dels animals que viuen a l'entorn humà, que prohibeix infligir danys o molèsties gratuïtes a un animal.

5è. Procediment. Òrgans d'instrucció, fiscalització, resolució i ordenament del pagament.

La instrucció correspon a l'Administrador de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que durà a terme tots els actes de tràmit necessaris per vetllar pel compliment dels requisits de la subvenció, a més d'exercir les facultats previstes en l'article 18 de l'Ordenança General de Subvencions del





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

CIM, i les que s'esmenten en aquest conveni. L'òrgan instructor, quan ha comprovat, d'una banda, la documentació presentada per l'entitat beneficiària, sia a l'hora de presentar la sol·licitud inicial sia a l'hora de justificar la subvenció i, d'altra banda, si està al corrent en el compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb les obligacions tributàries del Consell de Mallorca i de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, ha de dictar la proposta d'acord de concessió corresponent.

La Intervenció General del Consell de Mallorca s'encarrega de la fiscalització prèvia de la proposta de concessió i de reconeixement de l'obligació així com de les propostes realitzades per l'Administrador.

El Ple del Consell de Mallorca és l'òrgan que acorda la concessió de la subvenció i l'aprovació del conveni.

El termini màxim de resolució d'aquest procediment és de 6 mesos, comptadors a partir del dia d'entrada en el registre general de la sol·licitud de subvenció del beneficiari.

6è. Beneficiaris

La Federació Balear de Trot ha de complir les obligacions establertes en les disposicions normatives que hi són aplicables: les de l'article 9 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM i les recollides en aquestes clàusules i, la resta que hi siguin aplicables.

- ❖ Dur a terme l'activitat subvencionada en les mateixes condicions i amb les mateixes característiques que es va presentar o, si n'és el cas, amb les modificacions prèviament comunicades.
- ❖ Acreditar davant l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, tal com estableixen les clàusules d'aquest conveni, que s'ha realitzat l'activitat subvencionada i, si n'és el cas, el compliment dels requisits o de les condicions que la concessió de la subvenció determini.
- ❖ Comunicar a l'òrgan que ha concedit la subvenció, en qualsevol moment o, en tot cas, en justificar-la, l'obtenció d'altres subvencions, ajudes, recursos o ingressos que financin l'activitat subvencionada.
- ❖ Sotmetre's a les actuacions posteriors de comprovació i control financer que duguin a terme el Consell de Mallorca i la resta d'òrgans competents, i aportar la informació que li sigui requerida en l'exercici d'aquestes actuacions.
- ❖ Deixar constància de la percepció i l'aplicació de la subvenció en la seva comptabilitat o en els llibres de registre que hagi de dur la Federació Balear de Trot d'acord amb la normativa vigent, i, en el cas de no tenir obligació de dur-la, en la documentació que la substitueixi.
- ❖ Acreditar, com es determina en aquest conveni i abans de redactar la proposta de concessió, que està al corrent en el compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social, amb l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca i amb el Consell de Mallorca.





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

- ❖ Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons percebuts, inclosos els documents electrònics, mentre puguin ser objecte d'actuacions de comprovació i control.
- ❖ Dur a terme les mesures de difusió adients per fer públic el suport econòmic del Consell de Mallorca a l'activitat subvencionada. En aquest sentit, la difusió s'ha de fer a través dels mitjans que siguin adequats d'acord amb la naturalesa de l'activitat. Si es fan fulletons, cartells o qualsevol altre material imprès, s'hi ha d'incloure la imatge corporativa de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca o del Consell de Mallorca.
- ❖ Reintegrar els fons percebuts en els supòsits previstos en l'article 9, j) de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

7è. Subcontractació

D'acord amb l'art. 32 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, s'entén que el beneficiari subcontracta quan concerta amb tercers l'execució total o parcial de l'activitat que és l'objecte de la subvenció. Per tant, no es troba inclosa en aquest terme, és a dir, no s'entén compresa dins el terme subcontractació, la contractació d'aquelles despeses compromeses amb diferents proveïdors en les quals hagi d'incórrer el beneficiari per realitzar el projecte per si mateix sia per l'absència total o parcial de mitjans propis.

L'entitat beneficiària pot subcontractar l'activitat hípica subvencionada, objecte de la sol·licitud, fins al 60% del seu import, d'acord amb els requisits establerts en l'article 32 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

S'estarà també al que estableix l'article 34 de la mateixa Ordenança, pel que fa a les prohibicions en quant a la subcontractació, tenint en compte la modificació de l'apartat d) del punt 1 de l'article 34, en el següent sentit:

No estarà permesa la subcontractació amb persones o entitats vinculades, llevat que s'hi esdevinguin les circumstàncies següents:

1. Que l'import subvencionable no excedeixi del cost en què ha incorregut l'entitat vinculada. L'acreditació d'aquest cost per part de l'entitat vinculada es durà a terme en la justificació, en els mateixos termes establerts per acreditar les despeses del beneficiari.
2. Que s'obtingui l'autorització expressa prèvia de l'òrgan que concedeix la subvenció.

8è. Modificació del projecte.

Quan, a l'hora de justificar la subvenció, es posi de manifest que s'han produït alteracions de les condicions tingudes en compte per atorgar-la i que haurien pogut modificar la concessió, i s'hagi omès el tràmit d'**autorització administrativa prèvia** per a la seva aprovació, d'acord amb l'article 47 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, l'òrgan que l'ha concedida pot acceptar la justificació sempre que els canvis efectuats no alterin essencialment la naturalesa i els objectius de la subvenció i que això no afecti els drets de tercers.





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

En cap cas s'admeten modificacions substancials del projecte, és a dir, que n'alterin la naturalesa, les finalitats, les característiques essencials o qualsevol altre aspecte que pugui desvirtuar-lo.

9è. Justificació i pagament de la subvenció mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditoria

D'acord amb el que recull l'article 40 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM article 74 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, la modalitat de justificació, serà la de compte justificatiu amb informe d'auditoria i l'abonament de la subvenció, que es fa mitjançant transferència bancària, que es durà a terme una vegada que l'entitat beneficiària hagi justificat la realització de l'activitat subvencionada. No obstant això, si l'entitat beneficiària sol·licita una bestreta s'ha de complir el que es recull a la clàusula desena.

L'entitat beneficiària, abans de rebre el pagament de la subvenció o de la bestreta, si n'és el cas, ha d'acreditar que està al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social davant de l'Administració de l'Estat, i amb les seves obligacions tributàries davant l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca i el Consell de Mallorca, així com que no és deutora per una resolució de procedència de reintegrament. (Annex II)

El Consell de Mallorca acreditarà d'ofici el compliment de les obligacions tributàries amb aquest i amb l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca.

L'entitat beneficiària ha d'acreditar que no és deutora per una resolució de reintegrament mitjançant una declaració responsable (Annex II).

La justificació de la realització de l'activitat subvencionada, de la consecució dels objectius de la subvenció, així com, del compliment de les condicions que determini, si escau, l'acte de concessió de la subvenció, s'ha de dur a terme d'acord amb l'article 40 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, a través d'un compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditoria que està integrat per la memòria tècnica i econòmica següent:

A) Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts. Es comentarà i avaluarà els resultats obtinguts i de tots aquells aspectes que siguin rellevants, amb indicació de la data d'acabament del projecte. Si no s'ha executat la totalitat del projecte per causes alienes o de força major, la memòria n'ha d'exposar les causes i ha d'explicar la resta del projecte realitzat.

S'aportarà un exemplar, si escau, de la publicitat original escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en què hi ha de constar el patrocini de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca

B) Memòria econòmica abreujada, la qual constarà:

- a) Indicació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada que permeti avaluar el compliment de les previsions inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes
- b) Imputació dels costos indirectes.
- c) Informe d'auditoria elaborat en els termes previstos en l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, el qual serà





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

emès per un auditor de comptes inscrit com a actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes dependents de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i d'acord amb el model de l'annex III del present conveni.

Principis que han de regir en l'actuació de l'Auditor.

La persona que hagi de prestar el servei d'auditoria ha d'estar inscrita com a exercent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, dependent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, del Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat, d'acord amb el que estableix l'article 74 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglaments de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'auditor queda subjecte, en la seva relació de subjecció especial amb l'Administració d'aquest Consell de Mallorca, al compliment estricte de l'Ordre EAH/1434/2007, l'Ordenança general de subvencions i l'establert al present conveni, així com subsidiàriament, s'entén l'aplicabilitat a aquests professionals, les regles i principis que sobre independència, incompatibilitat, diligència professional, secret professional, honoraris i papers de treball, estan continguts en la legislació vigent sobre auditoria de comptes.

L'auditor i el personal al seu servei estaran obligats a mantenir el secret de la informació que coneguin a l'exercici de la seva revisió, en els termes previstos en la normativa vigent en matèria d'auditoria de comptes.

Tindran accés, en tot cas, a la documentació de l'auditor referent a la revisió realitzada, les següents persones o entitats:

- L'òrgan concedent de la subvenció i el que tingui atribuïdes les competències de control financer de subvencions en l'àmbit de l'administració pública concedent.
- Els qui estiguin autoritzats per Llei o resultin designats per resolució judicial.

L'auditor haurà de mantenir un arxiu de documentació acreditatiu de la feina de revisió dut a terme i que suporta l'informe emès per ell.

Amb caràcter general, l'esmentada documentació contindrà i es prepararà conforme al previst en la normativa d'auditoria de comptes respecte dels papers de treball de l'auditor, facilitant la realització de la feina i permetent demostrar que la revisió s'ha realitzat conforme a l'Ordre EHA 1434/2007, de 17 de maig.

L'auditor haurà de conservar la documentació justificativa del treball realitzat durant un període mínim de vuit anys a comptar des de la data d'emissió de l'informe. Transcorregut aquell termini decaurà aquesta obligació quan es compleixi algun dels següents requisits:

- Que l'auditor sol·liciti i obtingui del beneficiari confirmació de què ha prescrit el dret de l'Administració a exigir el reintegrament i no està en curs alguna actuació de comprovació o control.
- Que l'auditor hagi sol·licitat del beneficiari la confirmació a què es refereix l'apartat anterior i l'esmentada sol·licitud no hagi estat atesa en el termini de seixanta dies naturals.

Quan l'entitat hagi estat auditada per un auditor diferent a l'anomenat per revisar el compte justificatiu de la subvenció, obtindrà l'informe d'auditoria per tal de conèixer si n'existeix alguna excepció a l'esmentat informe que pogués condicionar el seu treball de revisió. Així





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

mateix comunicarà l'encàrrec a l'auditor de comptes de la societat, sol·licitant del mateix qualsevol informació que disposi i que pogués condicionar o limitar la tasca de revisió del compte justificatiu. Per tant en aquest cas hi haurà un compromís de l'entitat beneficiària d'autoritzar la comunicació entre auditors.

Les tasques de l'auditor seran:

Revisió de la Memòria d'actuació.

L'auditor haurà d'analitzar el contingut de la memòria d'actuació i estar alerta, al llarg del seu treball davant de la possible falta de concordança entre la informació continguda en aquesta memòria i els documents que hagin servit de base per realitzar la revisió de la justificació econòmica.

L'auditor durà a terme la comprovació de l'efectiva realització pel beneficiari de les activitats subvencionades. Els procediments per comprovar aquests extrems hauran de concretar-se en les esmentades bases, en la convocatòria o en resolució i faran referència a la inspecció física d'elements tangibles, a la revisió de dades objectivament contrastables o a l'existència d'algun tipus de suport documental.

Revisió de la Memòria econòmica abreujada.

Aquesta revisió inclourà la totalitat de les despeses en les que ha incorregut la Federació de Trot per la realització de les activitats subvencionades i consistirà a comprovar els següents extrems:

- 1) Que la informació econòmica continguda en la Memòria està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document -factura o document admissible segons la normativa de la subvenció-, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- 2) Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, i del seu pagament i que els esmentats documents han estat reflectits en els registres comptables.
- 3) Que les despeses i inversions que integren la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, conforme a l'establert a l'article 44 de l'Ordenança general de subvencions (en endavant OGS) i que corresponen, sens cap dubte, a l'activitat subvencionada, indicant en cas de que incloguin despeses financeres, d'assessoria jurídica o financera, notarials, registrals, pericials, d'administració específiques, o excepcionalment de garantia bancària, que estan directament relacionades amb l'activitat subvencionada, i que són indispensables per a la preparació adequada o l'execució d'aquesta.
- 4) Quan s'hagin imputat costos indirectes seguint el previst a l'article 44.8 de l'OGS, l'auditor comprovarà que la seva quantia no supera aquella que resulti d'aplicar al cost total la fracció que estableix el conveni regulador de la subvenció. Si els costos indirectes imputats responen a un sistema de repartiment, l'auditor sol·licitarà a la Federació, una declaració respecte de la seva naturalesa, quantia i criteris de repartiment que s'annexarà a l'informe. Sobre la base d'aquesta informació s'avaluarà





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

l'adequació d'aquesta imputació. També es comprovarà que el seu import es troba desglossat adequadament en el compte justificatiu.

- 5) Que l'entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors, en els supòsits previstos a l'article 44.5 de l'OGS i d'una memòria que justifiqui raonablement l'elecció del proveïdor, en aquells casos en què no hagi recaigut en la proposta econòmica més avantatjosa.
- 6) Que el cost d'adquisició justificat no supera el valor de mercat.
- 7) Que s'han classificat correctament, d'acord amb el contingut de les bases reguladores, les despeses i inversions en la Memòria econòmica, especialment en aquells casos en què la Federació Balear de Trot s'hagi compromès a una concreta distribució dels mateixos.
- 8) Si la Federació de Trot subcontracta, total o parcial, amb tercers de l'activitat subvencionada en els termes previstos a l'article 32, 33 i 34 de l'OGS, l'auditor sol·licitarà del beneficiari una declaració de les activitats subcontractes, amb indicació dels subcontractistes i imports facturats. L'esmentada declaració inclourà una manifestació del beneficiari respecte de les situacions previstes a l'article 34 de l'esmentada ordenança. En cas de no estar permesa la subcontractació, la declaració del beneficiari contindrà una manifestació de no trobar-se incurs en l'incompliment d'aquesta prohibició.

L'auditor haurà de tenir present al llarg de la seva revisió la informació continguda en aquesta declaració, per tal de comprovar la seva concordança amb la resta d'informació o documentació utilitzada per l'auditor per a l'execució dels procediments contemplats en aquesta norma.
- 9) Que es produeix la necessària coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- 10) L'auditor sol·licitarà a la Federació de Trot una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada que contengui la relació detallada d'altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació del seu import i procedència. Sobre la base d'aquesta informació i de les condicions imposades a la Federació per a la percepció de la subvenció objecte de revisió, l'auditor analitzarà la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a efectes de determinar la possible incompatibilitat i, en el seu cas, l'excés de finançament.
- 11) En cas que no hi hagi altres ingressos, s'ha d'acreditar mitjançant una declaració responsable de la Federació Balear de Trot.
- 12) Comprovació que s'ha aplicat correctament la prorrata de l'IVA, com a despesa subvencionable, d'acord amb l'establert al present conveni, tenint en compte que la liquidació definitiva de l'IVA es presentarà, com a màxim fins dia 30 de gener de 2025, tramitant, en el seu cas el procediment que pertorqui (procediment de reintegrament, de pèrdua del dret o reconeixement de l'obligació).





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

13) Comprovació que la Federació Balear de Trot no es deutora per una resolució de reintegrament de subvencions al Consell de Mallorca o als seus ens deponents.

14) Comprovació de la carta de reintegrament de romanents. En el supòsit que existeixi romanent de subvenció no aplicada, l'auditor comprovarà la carta de reintegrament a l'òrgan concedent de l'esmentat romanent així com dels interessos derivats del mateix i la corresponent anotació comptable.

A més, l'auditor haurà de dur a terme aquells altres procediments addicionals que consideri oportuns per donar compliment al que s'exigeixin en el conveni de la subvenció.

Al terme del seu treball l'auditor sol·licitarà a la Federació Balear de Trot, una carta, signada per la persona que ha subscrit el compte justificatiu, en la qual s'indicarà que s'ha informat l'auditor sobre totes les circumstàncies que puguin afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. També s'inclouran les manifestacions que siguin rellevants i que serveixin d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats.

La forma en què es justificarà la despesa subvencionable serà:

A) Els antidoping es justificaran mitjançant factures originals o altres documents amb valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, justificatius de les despeses del pressupost executat de l'activitat subvencionada, que s'han de presentar d'acord amb els criteris que s'acaben d'esmentar, han d'estar abonades i expedides a nom de l'entitat beneficiària i, a més, han de complir tots els requisits que exigeix el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació. El concepte de la factura haurà d'incloure:

- Dia en què es fa l'antidoping
- Lloc a on es fan les proves antidoping

Quan l'operació documentada en la factura estigui exempta o no subjecta a l'impost o quan el subjecte passiu de l'impost sigui el destinatari de l'operació facturada, s'hi ha de fer constar. O s'hi ha d'incloure una referència a les disposicions corresponents corresponents de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de novembre, o als preceptes corresponents de la Llei de l'impost.

B) Els Premis es justificaran mitjançant la publicació en el Butlletí de la Federació Balear de Trot, on hi constarà la data i el nom de la carrera, la quantitat a repartir, els cavalls guanyadors i ordenats per la seva posició, juntament amb el nom de la propietat, el conductor i l'entrenador respectivament, així com el premi que ha guanyat i el repartiment entre ells. L'abonament de l'import del premi es justificarà mitjançant factura original expedida a nom del premiat o nota d'entrega de premi segons correspongui.

***Factures originals**, per a les persones o entitats que estiguin donades d'alta de l'Impost d'Activitats Econòmiques, amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, justificatius de les despeses del pressupost executat de l'activitat subvencionada, han d'estar abonades i expedides a nom de l'entitat beneficiària i, a més, han de complir tots els requisits que exigeix el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació. Així, es poden citar, entre d'altres, com a exemple i sempre que siguin escaients:

- Dades fiscals identificatives





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

- Data i número de factura
- Nom de la cursa, data de celebració i posició final del cavall, indicant el nom del cavall.
- L'import del premi.
- Retenció fiscal i/o IVA (si correspon)

Quan l'operació documentada en la factura estigui exempta o no subjecta a l'impost o quan el subjecte passiu de l'impost sigui el destinatari de l'operació facturada, s'hi ha de fer constar. O s'hi ha d'incloure una referència a les disposicions corresponents de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de novembre, o als preceptes corresponents de la Llei de l'impost.

***Nota d'entrega de premis**, per a les persones que no estiguin donades d'alta de l'Impost d'Activitats Econòmiques, abonades i expedides a nom de la Federació de Trot on hi constaran també les dades del representat o propietari, del conductor i entrenador dels cavall guanyadors:

- Data i número de la nota d'entrega de premis.
- Nom de la cursa, data de celebració i posició final del cavall, indicant el nom del cavall.
- Import del premi
- Retenció fiscal

C) Trofeus i distincions factures originals o altres documents amb valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa, justificatius de les despeses del pressupost executat de l'activitat subvencionada, que s'han de presentar d'acord amb els criteris que s'acaben d'esmentar, han d'estar abonades i expedides a nom de l'entitat beneficiària i, a més, han de complir tots els requisits que exigeix el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació. El concepte de la factura especificarà el nom del premi pel qual s'atorguen els trofeus i distintius i els dies de celebració d'aquests premis.

D) Les despeses d'arbitratge es justificaran mitjançant rebuts. Aquestes despeses seran abonades i expedides a nom del beneficiari, i en els quals es detallaran les següents dades:

- Dades fiscals de la Federació i del perceptor.
- El nom de totes les carreres arbitrades al dia pel mateix àrbitre.
- L'hipòdrom on s'ha realitzat la carrera arbitrada.
- Quantia individualitzada per cada dia arbitrat, de manera que dins aquest rebut hi figurin subtotals per arbitratges/dia, que sumats donin com a resultat l'import total del rebut.

E) Les despeses del personal que s'encarregui de dur a terme l'activitat, es justificaran amb les seves nòmines, juntament amb el TC1, segons el percentatge de l'estudi econòmic realitzat per la Federació.

En cas que es consideri un tribut com a despesa subvencionable, serà requisit que la Federació de Trot acrediti el seu abonament de manera efectiva, en el cas d'IRPF s'acreditarà el seu pagament mitjançant la presentació del model 111, el qual s'haurà d'acompanyar amb una relació dels treballadors afectats.





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

F) Les despeses derivades de la contractació de l'auditor: Es justificaran amb la presentació del contracte o fulla d'encàrrec i la corresponent factura.

G) Les despeses derivades del Protocol bàsic d'actuació per a la tornada als entrenaments i el reinici de les competicions federades i professionals: es justificaran amb la presentació de contracte de serveis, factura de proves de test PCR o anàlogues i exàmens i controls mèdics, i una relació de les carreres organitzades sota l'esmentat protocol.

Notes: 1. Els justificants de les despeses de l'activitat s'han de presentar de forma ordenada, és a dir, s'han d'agrupar en el mateix ordre establert en la relació de despeses que s'adjunta a l'Annex I.

2. El pagament dels justificants s'ha de dur a terme a través dels mitjans que s'indiquen a continuació i, la documentació que l'acredita ha de presentar les característiques següents:

A) Pagament mitjançant transferència bancària o ingressos en un compte bancari:

- Còpia del justificant de l'ordre de transferència bancària o del document bancari acreditatiu del pagament en el qual figurin el concepte de la transferència o l'ingrés, la data del document, l'import, la identificació del concepte, a fi que quedi identificat el pagament de la factura, i les dades de l'ordenant i del destinatari, que han de coincidir amb la persona beneficiària i amb l'emissor de la factura, respectivament, i

- Extracte del compte bancari de la persona beneficiària de l'ajuda en el qual figuri el càrrec d'aquesta transferència (en cas que no quedin acreditats el termes del paràgraf anterior)

3. En el cas de què s'hagin de retornar les factures o els justificants originals, a petició de l'entitat beneficiària, s'hi ha d'estampillar, la data de concessió de la subvenció així com l'import del justificant que s'imputa a la subvenció.

❖ Qualsevol altra documentació que li sigui requerida als efectes de comprovar la justificació econòmica de l'activitat realitzada.

Termini de presentació

La Federació Balear de Trot té l'obligació de preparar el compte justificatiu i de presentar-lo, juntament amb l'informe de l'auditor, davant de l'òrgan concedent de la subvenció abans del dia 15 de novembre de 2024 sense perjudici dels pagaments a compte prevists al punt desè del conveni.

La justificació de la subvenció es presentarà al Registre General de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (Ctra. Palma-Sòller, Km. 3,5 Palma, Hipòdrom son Pardo).

10è. Bestreta i pagaments a compte

La Federació Balear de Trot, sense perjudici d'allò establert a la clàusula anterior, si no disposa de recursos propis suficients per finançar la realització de l'activitat, pot sol·licitar una bestreta i





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

conjuntament esser beneficiària de pagaments a compte de la subvenció nominativa si presenta la justificació parcial corresponent de la subvenció.

a) **Pagaments anticipats (bestretes):** Si la Federació Balear de Trot no disposa de recursos propis suficients per finançar la realització de l'activitat pot sol·licitar una bestreta de fins el 50% de l'import de la subvenció abans de justificar-la (art. 50.1 i 52.3 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM i art.15 i 16 de la modificació de l'Ordenança General de Subvencions del CIM) i, la base d'execució 25.2.c) del Pressupost del Consell de Mallorca del 2024. Si l'import de la bestreta supera els 5.000€, la persona interessada està obligada a acreditar la seva solvència econòmica i financera, mitjançant un informe positiu d'una entitat bancària.

b) **Pagaments a compte:**

1. Quan la durada de l'execució de l'acció subvencionada és superior a tres mesos, es poden fer pagaments fraccionats o parcials de la subvenció en la part proporcional a la quantia de la subvenció justificada.

2. La justificació dels pagaments fraccionats o parcials es presentaran d'acord amb la modalitat de justificació establerta en aquest conveni, es a dir, mitjançant la presentació del compte justificatiu parcial amb el corresponent informe d'auditoria, i es podrà presentar en qualsevol moment, d'acord amb el ritme d'execució de les accions subvencionades, abonant-se'n per una quantia equivalent a la justificació presentada.

Documentació a presentar: En aquests casos de pagaments fraccionats s'ha d'adjuntar:

A) Memòria d'actuació parcial, justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

Es comentarà i avaluarà els resultats obtinguts fins al moment i de tots aquells aspectes que siguin rellevants, amb indicació de la data d'acabament del projecte. Si no s'ha executat la totalitat del projecte per causes alienes o de força major, la memòria n'ha d'exposar les causes i ha d'explicar la resta del projecte realitzat.

S'aportarà un exemplar, si escau, de la publicitat original escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en què hi ha de constar el patrocini de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca

B) Memòria econòmica abreujada parcial, la qual constarà:

- a) Indicació classificada de les despeses i Inversions de l'activitat subvencionada que permeti avaluar el compliment de les previsions inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes
- b) Imputació dels costos indirectes.
- c) Informe d'auditoria parcial elaborat en els termes previstos en l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, el qual serà emès per un auditor de comptes inscrit com a actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes dependents de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i d'acord amb el model de l'annex III del present conveni.

La liquidació final de l'import de la subvenció s'haurà de practicar com a màxim dia 15/11/2024.





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

Així mateix, d'acord amb l'establert a l'art. 48.4 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, no podrà realitzar-se el pagament de la subvenció en tant el beneficiari no es trobi al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social, així com amb el Consell de Mallorca i amb l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca o sigui deutor per resolució de procedència de reintegrament.

11è. Absència o deficiències de la documentació justificativa de la subvenció

1. Transcorregut el termini establert de justificació sense que aquesta s'hagi presentat davant l'òrgan administratiu competent, aquest ha de requerir a la Federació Balear de Trot perquè, en el termini improrrogable de quinze dies, la presenti. La falta de presentació de la justificació en el termini establert en aquest apartat comporta l'exigència del reintegrament i altres responsabilitats establertes en la Llei general de subvencions (art. 36.3 OGS).

2. Si la documentació justificativa té deficiències, l'òrgan instructor requerirà a la Federació Balear de Trot que les esmeni en el termini de 10 dies hàbils, comptadors des de l'endemà de la recepció de la notificació del requeriment (art. 71.2 RD 887/2006 de 21 de juliol).

12è Inspecció i comprovació

L'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca i la seva Intervenció podrà procedir a inspeccionar i comprovar l'activitat objecte de la subvenció, sense perjudici de les competències que puguin correspondre per normativa legal o reglamentària, a altres organismes o institucions.

Així com es podrà requerir, a la Federació Balear de Trot, els seus comptes anuals i que aquesta tindrà l'obligació de presentar-los als efectes oportuns.

13è. Revocació i reintegrament de la subvenció

1. Si l'entitat beneficiària incompleix les obligacions contemplades en les clàusules del conveni o incorre en alguna de les causes de l'article 56.1 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, o altera les condicions o aspectes i característiques rellevants del projecte, que s'hagin pogut tenir en compte per concedir la subvenció, els òrgans competents de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca han de revocar la concessió de la subvenció. En conseqüència, l'entitat beneficiària perdrà el dret a cobrar-la o, si ja l'ha cobrada, l'ha de reintegrar, d'acord amb el que estableixen l'article 57 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

2. No obstant això, si l'entitat beneficiària ha complert de forma significativa amb les seves obligacions, si de la documentació justificativa presentada es dedueix que ha tingut voluntat de compliment i que s'aproxima de forma significativa a l'assoliment de les finalitats de la subvenció, s'ha de dur a terme una revocació parcial de la concessió de la subvenció i, consegüentment, la pèrdua del dret a cobrar-la íntegrament, d'acord amb l'aplicació dels criteris de gradació següents:

- a) En el cas que s'hagi executat parcialment l'activitat, la qual cosa suposa haver realitzat, com a mínim, el 50% de les activitats previstes, la revocació parcial de la subvenció s'ha de fer proporcionalment al pressupost executat.
- b) En el cas que s'hagi executat totalment l'activitat, la revocació parcial de la subvenció s'ha de fer en funció de l'import del pressupost inicial no justificat o justificat incorrectament.





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

3. En el cas que l'import total de la suma de la subvenció més la resta d'altres ajuts, subvencions, ingressos o fons propis, amb què es finança l'activitat, superi el pressupost d'execució d'aquest, l'import de la revocació parcial de la subvenció ha de ser la quantitat que excedeix del pressupost executat.

4. Per altra part, si l'entitat beneficiària no adopta les mesures de difusió adients per donar publicitat al finançament públic del projecte, l'òrgan instructor li'n farà requeriment perquè les adopti en un termini no superior a 15 dies hàbils, amb l'avertiment de les conseqüències que es poden derivar de no adoptar-les en aplicació de l'article 56.1 d) de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

14è. Infraccions i sancions

L'incompliment d'aquestes clàusules i de la resta de la normativa vigent en matèria de subvencions està sotmès al règim d'infraccions i sancions del títol VI de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, i a la resta de la normativa que hi sigui d'aplicació.

15è. Règim jurídic

Aquesta subvenció nominativa es regeix per aquest Conveni; per l'Ordenança General de Subvencions del CIM (BOIB núm. 21 de 18 de febrer de 2017); per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre de 2003); el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003 general de subvencions (BOE núm. 176, de 25 de juliol de 2006); la Llei 39/2015 d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les administracions públiques, Llei 40/2015, d'1 d'octubre del règim jurídic del sector públic; la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars; el Reglament orgànic del Consell de Mallorca, aprovat per acord del Ple del Consell de Mallorca de 2 de juliol de 2001 (BOIB núm. 102, de 25 d'agost de 2001), i modificat per acords del Ple de: 8 de març de 2004 (BOIB núm. 38, de 16 de març de 2004), 28 de juliol de 2008 (BOIB núm. 113, de 14 d'agost de 2008), 13 d'octubre de 2011 (BOIB núm. 158, de 20 d'octubre de 2011), 14 de febrer de 2013 (BOIB núm. 86, de 18 de juny de 2013), 9 d'octubre de 2014 (BOIB núm. 145, de 21 d'octubre de 2014) i 8 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 186, de 24 de desembre de 2015), 12 de desembre de 2016 (BOIB núm. 157, de 15 de desembre de 2016) i 23 de desembre de 2016 (BOIB núm. 2 de 5 de gener de 2017); el Decret d'organització del Consell de Mallorca, de dia 10 de juliol de 2015 (BOIB núm. 109, de 18 de juliol de 2015), parcialment modificat pels decrets de 24-02-16 (BOIB núm. 27 de 27 de febrer) i el de 09-03-16 (BOIB núm. 35 de 17 de març); l'Ordenança vigent de procediment administratiu del Consell de Mallorca, aprovada pel Ple del Consell de Mallorca de 2 de maig de 1995 (BOIB núm. 100, de 10 d'agost de 1995, Llei 11/2016, de 28 de juliol d'igualtat de dones i homes (BOE núm. 202 de 22 d'agost de 2016); i la resta de la normativa que hi sigui d'aplicació.

17è. Vigència i acabament del conveni

La vigència d'aquest conveni s'inicia des de la signatura del mateix, fins la presentació de la liquidació definitiva de l'IVA, 30 de gener de 2025.

El President de l'Institut de
L'Esport Hípic de Mallorca

El President de la
Federació Balear de Trot

Nota: D'acord amb el que disposa la Llei orgànica 3/2018, de protecció de dades personals i garanties dels drets digitals, us informem que:





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

Junta Rectora secretaria IEHM

Expedient 1007189Z

1. Les dades personals obtingudes en la tramitació d'aquesta subvenció s'incorporaran en els fitxers de dades personals, inscrits en l'Agència Espanyola de Protecció de Dades, del qual és responsable el Consell de Mallorca. En aquest sentit, les dades obtingudes pel beneficiari s'integren per una banda, en el fitxer "Registre General" que serveix per registrar l'entrada i sortida de documents i, per altra banda, en el fitxer "Acords i Resolucions" que té com a finalitat, entre d'altres, els procediments administratius.

2. Cessions previstes de les dades: no se'n preveuen.

3. L'òrgan administratiu davant del qual podeu exercitar, si escau, els drets d'accés, rectificació, cancel·lació, oposició i els altres que reconegui la Llei orgànica 3/2018, és la Presidència del Consell de Mallorca, carrer Palau Reial núm. 1, 07001 Palma.

ANNEX I

DECLARACIÓ RESPONSABLE SOBRE LA REALITZACIÓ DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADA I DEL SEU PRESSUPOST

_____, com a representant de l'entitat
_____, amb _____ el _____ NIF
_____, en relació a la subvenció concedida per l'Institut de l'Esport
Hípic de Mallorca, per dur a terme l'activitat
_____.

Declar sota la meva responsabilitat:

1.- Que l'esmentada activitat s'ha realitzada.

2.- Que la relació de despeses i d'ingressos que integren el pressupost executat del projecte assenyalat ha estat la que s'hi adjunta.

Nota: A. La relació de despeses, que s'ha d'estructurar d'acord amb allò establert en el CONVENI ENTRE L'INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA I LA FEDERACIÓ BALEAR DE TROT PER AL FOMENT I PROMOCIÓ DE L'ESPORT HÍPIC MITJANÇANT L'ORGANITZACIÓ DE LES CARRERES DE CAVALLS, PEL PERIODE COMPRES ENTRE L'Ú D'OCTUBRE DE 2023 A 30 DE SETEMBRE DE 2024.

B. Aquesta relació de despeses i ingressos ha d'anar signada pel beneficiari.

3.- Que les despeses relacionades, l'import total de les quals és de€, corresponen sense cap dubte a l'activitat subvencionada i no tenen un valor superior al de mercat .

4.- Que el beneficiari/entitat beneficiària en relació a l'IVA suportat en la despesa subvencionable de l'execució del projecte i, d'acord amb l'article 8 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM:

(...) No recupera ni compensa l'IVA suportat de la despesa subvencionable.

(...) Sí recupera i/o compensa l'IVA suportat de la despesa subvencionable.



INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: LQAA AAAP 3FAA D2LE Y9MP

DILIGÈNCIA APROVACIÓ PUNT 1 J.R. 25.01.24 - SEFYCU 3371528

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://iehm.secimallorca.net/>

Pàg. 18 de 22



SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

Junta Rectora secretaria IEHM

Expedient 1007189Z

5. Que la subvenció atorgada per l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca s'ha aplicat a la finalitat per a la qual es va concedir i que no supera -amb les subvencions i altres ingressos concurrents- el cost de l'activitat subvencionada.

6. Que s'adjunten la totalitat dels justificants del pressupost d'execució de l'activitat subvencionada i que, si és el cas, la resta de documentació relativa a l'activitat resten a disposició de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca i de la Sindicatura de Comptes, a la seu d'aquesta entitat, situada en _____.

I, perquè consti, signo aquesta declaració a _____, el _____, d _____ de 2024.

ANNEX II

DECLARACIÓ RESPONSABLE DE NO SER DEUTOR PER UNA RESOLUCIÓ DE REINTEGRAMENT DE SUBVENCIONS

_____, titular del document d'identitat _____, com a representant legal de l'entitat _____, declar, d'acord amb l'article 25 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol (BOE núm. 176, de 25 de juliol de 2006), pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que l'entitat _____, amb el NIF _____, no és deutora per una resolució de reintegrament de subvencions.

Declaro davant el secretari delegat de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, als efectes de l'article 34.5 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm.276, de 18 de novembre, de 2003).

El representant legal
de l'entitat beneficiària
(signatura)

N'he pres nota,
La Secretària delegada de l'Institut
de l'Esport Hípic de Mallorca,
(BOIB 92, de 10/07/21)

cognoms) Paula Baltasar Cozar (Nom i

..... d.....de 2024



INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: LQAA AA AF 3FAA D2LE Y9MP

DILIGÈNCIA APROVACIÓ PUNT 1 J.R. 25.01.24 - SEFYCU 3371528

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://iehm.secimallorca.net/>

Pàg. 19 de 22



SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

ANNEX III

INFORME DE REVISIÓ DE COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS

A (òrgan concedent de la subvenció)

1. A les finalitats previstes a l'article 40 de l'Ordenança general de subvencions (BOIB núm. 21, de 18 de febrer de 2017- a partir d'ara OGS) i article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per (Identificació de l'òrgan que va realitzar la designació) revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant (indicació de la Resolució o acte en el qual s'hagi acordat la concessió i modificacions posteriors) a la Federació Balear de Trot amb NIF V 07199649 i destinada (breu descripció de l'activitat subvencionada).
2. Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellada per mi a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació de l'esmentat compte justificatiu és responsabilitat de la Federació Balear de Trot, concretant-se la nostra responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta en el paràgraf 3 d'aquest informe.
3. El meu treball s'ha realitzat seguint el que es disposa a les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007 en les quals es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, l'OGS i el propi conveni i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:
 - a) Comprensió de les obligacions imposades a la Federació Balear de Trot en la normativa reguladora de la subvenció, així com en el conveni i acord de concessió i en quant a la documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.
 - b) Verificació del compte justificatiu aportat per la Federació Balear de Trot amb la finalitat de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats en el 74 del Reglament de la Llei de Subvencions i, en especial, els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en el conveni.
 - c) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb prou poders per a això.
 - d) Els comptes anuals de l'exercici 20XX de la Federació han estat auditats per (identificar els auditors). Amb data XX de XX de 20XX han emès el seu informe d'auditoria en el qual han expressat una opinió.... Hem comunicat l'encàrrec als altres auditors i hem sol·licitat qualsevol informació de què disposin i que pogués condicionar el nostre treball. Així mateix hem obtingut l'informe d'auditoria per tal de conèixer si hi ha alguna excepció a l'esmentat informe que pogués condicionar el meu treball (si escau)
 - e) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació i els documents aportats per a la revisió de la justificació econòmica.
 - f) Comprovació que l'activitat subvencionada ha estat efectivament duta a terme d'acord amb el que estableix l'Ordenança general de subvencions i el conveni que regula la present subvenció.





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

- g) Comprovació que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- h) Verificació que la Federació Balear de Trot disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació citada en el paràgraf g) anterior i del seu pagament així com que els esmentats documents han estat reflectits en els registres comptables
- i) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'art. 44 de la L'OGS.
- j) Comprovació que la quantia de costos indirectes imputats per la Federació Balear de Trot segons l'establert al seu estudi econòmic i l'art. 44.8 de l'OGS, no supera la que resulta d'aplicar al cost total un 25%.
- k) Comprovació que la Federació Balear de Trot disposa d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'art. 44.5 de la L'OGS.
- l) Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions en la memòria econòmica abreujada conforme al que es disposa en les bases reguladores i el conveni.
- m) Sol·licitud a la Federació de la corresponent declaració de les activitats subcontractades, amb indicació dels contractistes i imports facturats per tal de verificar el compliment del que disposa l'art. 29 de la Llei General de Subvencions i 32,33 i 34 l'OGS, en relació amb les activitats subcontractades i comprovació de la concordança de l'esmentada informació amb la resta de documentació utilitzada per a l'execució de la resta de procediments descrits
- n) Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- o) Sol·licitud a la Federació Balear de Trot de la corresponent declaració i comprovació del finançament de l'activitat subvencionada en la qual es detallen les subvencions, ajuts, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, per tal de determinar la possible incompatibilitat, i, en el seu cas, l'excés de finançament.
- p) Segons el que disposa l'art. 30.5 de la Llei General de Subvencions, la Federació ha contractat a (identificar l'expert) per a l'emissió d'un informe sobre (identificar l'informe). En aquest sentit, el nostre treball s'ha limitat a verificar la independència i acreditació de l'expert i a comprovar que la font de dades utilitzada pel mateix en la realització del seu treball és apropiada per a les circumstàncies. Les hipòtesis i mètodes seleccionats i la seva aplicació són responsabilitat de l'expert. L'auditor no té l'obligació de tenir el mateix nivell de coneixement i per tant, no pot, tret de circumstàncies excepcionals, recusar les hipòtesis, mètodes i resultats obtinguts per l'expert. (aquest paràgraf es posarà que es contracti un taxador independent, com p.e. en el cas d'adquisició de béns immobles)





SIGNAT PER

Paula Baltasar Cozar
La secretària adjunta
25/1/2024



NIF: Q0700374B

- q) Comprovació de la carta de reintegrament de romanents a l'òrgan concedent, així com els interessos derivats del mateix i la corresponent anotació comptable.
- r) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Federació, firmada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

4-Atès que aquest informe per la seva naturalesa, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

5- La Federació Balear de Trot, d'acord amb la manifestació escrita en aquest sentit ha posat a la meua disposició la informació que li ha estat requerida per a la realització del meu treball amb l'abast establert en el paràgraf anterior.

6- Com a resultat del treball realitzat, els informo que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Federació Balear de Trot per a la percepció de la subvenció.

En cas contrari, el paràgraf a incloure serà el següent:

Com a resultat del treball realitzat, a continuació els informo d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (identificació del beneficiari de la subvenció) per a la percepció de la subvenció:

Incloure detalladament totes les excepcions observades

7-El present informe s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf del mateix i per a la seva informació i no pot ser utilitzat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers, diferents dels òrgans competents per l'adient tramitació de la subvenció i l'òrgan, que en el seu cas tingui atribuïdes la competències de control financer de la subvenció, sense el meu consentiment escrit previ.

8- No assumeix cap responsabilitat davant tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Data:

Nom de l'auditor

Signatura de l'auditor.>>

Sotmesa a votació la proposta és aprovada per UNANIMITAT.

El text definitiu queda subjecte als termes que resultin de l'aprovació de l'acta.

Palma, a la data de la signatura electrònica

