

# **Conveni regulador de les bases de la subvenció nominativa 2024 del Consell de Mallorca a favor de la Institució Pública Antoni M. Alcover per al foment i la promoció de la llengua i la cultura catalana per mitjà de la reivindicació de la memòria, la recuperació del llegat i la difusió de l'obra de Mossèn Alcover**

## **Parts**

Antònia Roca Bellinfante, vicepresidenta primera i consellera executiva del Departament de Cultura i Patrimoni del Consell de Mallorca, amb CIF S0711002F, en exercici de les facultats atribuïdes pel Decret de la Presidència del Consell, pel qual es determina l'organització del Consell Insular de Mallorca.

Miquel Oliver Gomila, amb DNI 18224712H, president de la Institució Pública Antoni M. Alcover, que actua en nom i representació de la Institució Pública Antoni M. Alcover, amb CIF P0700013F.

## **Antecedents**

Són objectius comuns del Consell de Mallorca, per mitjà del Departament de Cultura i Patrimoni, i de la Institució Pública Antoni M. Alcover, entre d'altres, la recuperació de la cultura i les tradicions populars illenques i la projecció i el foment de la llengua catalana al nostre territori.

En la sessió de 29 de juliol de 2024, el Ple del Consell de Mallorca va aprovar l'Acord de concessió de la subvenció nominativa 2024 de 60.000 € a favor de la Institució Pública Antoni M. Alcover i el conveni per fixar les bases reguladores de la subvenció entre el Consell de Mallorca, mitjançant el Departament de Cultura i Patrimoni, i la Institució Pública Antoni M. Alcover per donar suport a la realització del seu projecte cultural i lingüístic anual per al foment i la promoció de la llengua i la cultura catalana per mitjà de la reivindicació de la memòria, la recuperació del llegat i la difusió de l'obra de Mossèn Alcover.

Ambdues parts ens reconeixem mútuament la capacitat legal necessària per formalitzar aquest conveni, d'acord amb les següents

## **Clàusules**

### **1. Objecte**

Donar suport a l'organització, el funcionament i les activitats que conformen el projecte cultural i lingüístic anual de la Institució Pública Antoni M. Alcover per al foment i la promoció de la llengua i la cultura catalana per mitjà de la reivindicació de la memòria, la recuperació del llegat i la difusió de l'obra de Mossèn Alcover, referent fonamental per a la consolidació del procés de normalització lingüística.

La temporització del projecte és de **l'1 de gener de 2024 fins al 15 d'agost de 2024, ambdós inclosos.**

El pressupost total del projecte cultural de 2024 de la Institució Pública Antoni M. Alcover és de 60.000,00 €.

## **2. Naturalesa de la subvenció**

La subvenció que s'atorga mitjançant el present conveni és de caràcter voluntari i eventual i es pot anul·lar, declarar la pèrdua de dret a cobrar-la 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.

## **3. Dotació pressupostària**

L'import de la subvenció és de 60.000,00 € i s'imputa a la partida pressupostària 20.33430.48904 dels Pressuposts del Consell de Mallorca de l'any 2024, amb crèdit adequat i suficient, d'acord amb la RC núm. de referència 22024006814.

## **4. Despesa subvencionable. Pressupost del projecte i pressupost subvencionable**

1. 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, consegüentment, forma part del pressupost inicial del projecte cultural, la que respon a la naturalesa d'aquest, és estrictament necessària per planificar, preparar, coordinar, executar i difondre el projecte, està legalment justificada amb factures o altres documents que l'acreditin, la temporització dels quals ha de coincidir amb la de la durada del projecte, que no pot tenir, en cap cas, una temporització superior a 12 mesos.

Per això, la data dels justificants es computa en virtut de la durada del projecte o, com a màxim, en els 12 mesos anteriors a l'acabament de l'execució del projecte i fins a aquesta data com a límit. Als efectes del que estableix aquest paràgraf, s'entén que la data d'acabament del projecte es correspon amb el darrer dia que es realitza l'activitat subvencionada, la qual cosa s'haurà d'acreditar mitjançant la memòria tècnica i la memòria econòmica que integren el compte justificatiu, tal com especifica la clàusula novena d'aquest conveni.

No obstant això, es poden admetre les factures que s'hagin expedit posteriorment a la temporalització esmentada, sempre que, per una banda, el lliurament de béns o la prestació de serveis objecte de la factura s'hagi efectuat en la temporització assenyalada en la clàusula primera i, per altra banda, s'hagin emès en el termini de 15 dies naturals, comptadors des de la data d'acabament de l'execució del projecte.

Així mateix, es consideren també despesa subvencionable: les despeses financeres, les d'assessoria jurídica o financera, les despeses notariales i registrals, les despeses pericials per a la realització del projecte subvencionat i les d'administració específiques si hi estan directament relacionades i són indispensables per preparar-lo i dur-lo a terme. A més, també tindran la condició de subvencionables les despeses derivades de garanties bancàries, sempre que estiguin directament relacionades i siguin indispensables per dur a terme el projecte cultural.

Atès que la subvenció d'aquest conveni té per objecte el projecte cultural que esmenta la primera clàusula, sense entrar a determinar, en concret, quin tipus de despeses del pressupost s'imputen a la subvenció, es permet que les despeses subvencionables del pressupost del projecte es puguin compensar entre elles.

A més dels requisits establerts en aquesta clàusula, només es pot considerar despesa realitzada i, per tant, subvencionable, aquella que s'hagi pagat abans d'acabar el termini per presentar la justificació de la subvenció, amb l'excepció establerta a la clàusula novena, punt 5 d'aquest conveni per a les despeses de seguretat social. La forma d'acreditar el pagament i l'acabament del termini esmentat es regulen en la clàusula novena d'aquest conveni.

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

- Les despeses que no compleixin els requisits assenyalats en 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 imports indirectes, quan siguin susceptibles de recuperació o compensació, ni els imports personals sobre la renda.
- Les despeses relatives a dinars, refrigeris, serveis d'àpats o altres de semblants.

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

3. 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 (BOE núm. 272, de 9 de novembre)- 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.

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

La instrucció correspon a la Secretaria Tècnica del Departament de Cultura i Patrimoni, que duu 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 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, amb l'Agència Tributària i amb les obligacions tributàries del Consell de Mallorca, ha de dictar la proposta de resolució de concessió corresponent.

La Intervenció 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 la Secretaria Tècnica.

El Ple del Consell de Mallorca és l'òrgan que acorda la concessió de la subvenció i l'aprovació del conveni. La consellera executiva del Departament de Cultura i Patrimoni dicta la resolució de reconeixement de l'obligació i, finalment, el conseller executiu del Departament d'Hisenda i Funció Pública ordena l'abonament de l'obligació reconeguda, és a dir, el pagament de la subvenció.

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

## **6. Entitats beneficiàries**

Les entitats beneficiàries han 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; les recollides en aquestes clàusules i la resta que hi siguin aplicables.

- ❖ Dur a terme el projecte cultural subvencionat en les mateixes condicions i amb les mateixes característiques amb què es va presentar o, si n'és el cas, amb les modificacions que s'hi hagin produït, prèviament comunicades.
- ❖ Acreditar davant el Consell de Mallorca, tal com estableixen les clàusules d'aquest conveni, que s'ha realitzat el projecte cultural subvencionat 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 han finançat el projecte cultural subvencionat.
- ❖ 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 l'entitat beneficiària 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 determina el present conveni i abans de redactar la proposta de concessió, que està al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- ❖ Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons percebuts, inclosos els documents electrònics, mentre puguin ser objecte d'actuacions de comprovació i control.
- ❖ Prendre les mesures de difusió adients per fer públic el suport econòmic del Consell de Mallorca al projecte cultural subvencionat. En aquest sentit, la difusió s'ha de fer a través dels mitjans que siguin adequats a la naturalesa del projecte. Si s'editen fulletons, cartells o qualsevol altre material imprès, s'hi ha d'incloure la imatge corporativa del Departament de Cultura i Patrimoni o del Consell de Mallorca.
- ❖ Reintegrar els fons percebuts en els supòsits prevists en l'article 56 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.

## 7. Subcontractació

D'acord amb l'article 32 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, s'entén que l'entitat beneficiària subcontracta quan concerta amb tercers l'execució total o parcial de l'activitat que és objecte de la subvenció. Per tant, no s'entén com a subcontractació la contractació d'aquelles despeses compromeses amb diferents proveïdors que hagi d'efectuar l'entitat beneficiària per realitzar el projecte, per manca total o parcial de mitjans propis.

L'entitat beneficiària pot subcontractar el projecte cultural subvencionat fins al 60% del seu import, d'acord amb els requisits establerts en l'article 32 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, i els que s'indiquen a continuació.

### Requisits

a) L'entitat beneficiària ha de presentar, amb la factura justificativa de la subcontractació, la documentació següent.

1. Una declaració responsable del subcontractista sobre els fets següents:

- Que no incorre en cap de les prohibicions establertes en l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.
- Que no ha rebut cap subvenció per dur a terme l'activitat objecte de la contractació.
- Que no se li ha denegat una sol·licitud de subvenció en la mateixa convocatòria per no reunir els requisits per ser-ne beneficiari o per no haver assolit l'avaluació suficient.
- Que no és un intermediari o assessor en els quals els pagaments es defineixin com un percentatge del cost total de l'operació, llevat que el pagament estigui justificat en referència al valor de mercat del treball efectuat o dels serveis prestats.

2. Documentació acreditativa o justificativa sobre els aspectes següents:

- Els motius pels quals es fa la subcontractació i la impossibilitat d'executar l'activitat concertada per si mateixa, així com que respon a criteris d'eficàcia i eficiència.
- Si escau, el valor afegit que la subcontractació aporta a l'activitat subvencionada.

b) Quan l'activitat concertada amb terceres persones excedeixi el 20% de l'import de la subvenció i aquest import sigui superior a 60.000,00 €, la subcontractació estarà sotmesa al compliment dels requisits següents:

1. Que el contracte es faci per escrit, una vegada rebuda l'autorització de l'òrgan concedent de la subvenció (article 32.3 a) de l'Ordenança general de subvencions del CIM).
2. Que l'entitat sol·liciti l'autorització per subcontractar i hi aportï la documentació següent:
  - L'esmentada en els punts 1 i 2 de l'apartat a).
  - La proposta de formalització de la subcontractació.
  - La documentació acreditativa de la personalitat jurídica del subcontractista

c) L'entitat beneficiària, d'acord amb l'article 34 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, no pot concertar l'execució total o parcial de les activitats subvencionades amb:

1. Persones o entitats sotmeses a alguna de les prohibicions de l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.
2. Persones o entitats que hagin percebut altres subvencions per a la realització de l'activitat objecte de contractació.
3. Intermediaris o assessors els honoraris dels quals es defineixin com un percentatge del cost total de l'operació, llevat que el pagament estigui justificat en referència al valor de mercat del treball efectuat o dels serveis prestats.
4. Persones o entitats vinculades amb l'entitat beneficiària, tret que hi concorrin les circumstàncies següents:
  - Que l'òrgan concedent ho hagi autoritzat expressament.
  - Que l'import subvencionable no excedeixi el cost incorregut per l'entitat vinculada.

L'acreditació del cost es fa en el moment de justificar la subvenció, en els mateixos termes establerts per acreditar les despeses, segons l'article 29.7 d) de la LGS, modificada per la Llei 3/2017, de pressuposts generals de l'Estat.

No obstant això, es pot subcontractar a favor de persones o entitats vinculades a l'entitat beneficiària, d'acord amb l'article 34.1 d) de l'Ordenança general de subvencions del CIM, amb l'autorització prèvia de l'òrgan que ha concedit la subvenció, sempre que es presenti aquesta documentació:

1. Sol·licitud de l'entitat beneficiària per subcontractar amb persones vinculades, indicant el tipus de vinculació que hi ha. En el cas que la subcontractació concertada hagi d'excedir el 20% de l'import de la subvenció i aquest import sigui superior a 60.000,00 €, s'ha de presentar, a més, la proposta de formalització de la subcontractació, ja que aquesta s'ha de materialitzar a través d'un contracte escrit, i la documentació acreditativa de la personalitat jurídica del subcontractista.
2. La subcontractació s'ha de dur a terme en condicions normals de mercat i, en aquest sentit, l'entitat beneficiària ha de demanar 3 pressuposts sobre l'activitat que vol subcontractar; posteriorment, en la justificació de la subvenció, ha de presentar la factura de la subcontractació i els altres 2 pressuposts rebutjats.
3. Una declaració del subcontractista sobre els fets següents:
  - Que no incorre en cap de les prohibicions establertes en l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.
  - Que no ha rebut cap subvenció per dur a terme l'activitat objecte de la contractació.
  - Que no se li ha denegat una sol·licitud de subvenció en la mateixa convocatòria per no reunir els requisits per ser-ne beneficiari o per no haver assolit l'avaluació suficient.
  - Que no és un intermediari o assessor en els quals els pagaments es defineixin com un percentatge del cost total de l'operació, llevat que el pagament estigui justificat en referència al valor de mercat del treball efectuat o dels serveis prestats.
4. Documentació acreditativa o justificativa sobre els aspectes següents:
  - La impossibilitat d'executar l'activitat concertada per si mateixa i, doncs, els motius de fer la subcontractació; que aquesta respon a criteris d'eficàcia i eficiència.
  - Si escau, el valor afegit que la subcontractació aporta a l'activitat subvencionada.

## **8. 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 n'haurien pogut modificar la concessió, i s'hagi omès el tràmit previ d'autorització administrativa per aprovar-les, d'acord amb l'article 47 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, l'òrgan que ha concedit la subvenció pot acceptar la justificació sempre que els canvis efectuats no n'alterin essencialment la naturalesa i els objectius i que això no afecti els drets de tercers.

L'entitat beneficiària no pot sol·licitar una modificació de la concessió de la subvenció en la mesura que en aquestes bases no es preveuen circumstàncies o situacions que puguin justificar-la, llevat del que descriu el paràgraf anterior.

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.

## **9. Justificació i pagament de la subvenció**

D'acord amb el que recullen l'article 40 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, i l'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 és la del compte justificatiu amb informe d'auditoria; l'abonament de la subvenció, mitjançant transferència bancària, es fa una vegada que l'entitat beneficiària ha justificat la realització de l'activitat subvencionada. No obstant això, si l'entitat beneficiària en sol·licita una bestreta, s'ha de complir el que disposa la clàusula desena.

Les despeses derivades de la contractació dels serveis d'auditoria externa tenen caràcter de despesa subvencionable, fins a un import màxim equivalent al 3% del cost de l'actuació subvencionada.

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 obligacions tributàries amb l'Agència Tributària, la Seguretat Social i amb les obligacions tributàries davant el Consell de Mallorca, així com que no és deutora per una resolució de procedència de reintegrament.

Pel que fa a les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, l'entitat beneficiària ha de presentar la certificació administrativa corresponent, que pot substituir per una declaració responsable en els casos següents:

- a) Quan l'import de la subvenció concedida no superi els 3.000,00 € (article 10.4 de l'Ordenança general de subvencions del CIM).
- b) Quan l'entitat beneficiària sigui una administració pública, organismes, entitats o fundacions del sector públic (article 10.4 de l'Ordenança general de subvencions del CIM).
- c) Quan l'entitat beneficiària no estigui obligada a presentar les declaracions o documents relatius a les obligacions tributàries i de la Seguretat Social (article 10.5 de l'Ordenança general de subvencions del CIM).

Pel que fa al compliment de les obligacions tributàries amb el Consell de Mallorca, ho acredita, d'ofici, la Tresoreria de la institució; el fet que l'entitat beneficiària no és deutora per una resolució de reintegrament s'acredita mitjançant una declaració responsable.

#### Documentació justificativa

La justificació del projecte cultural realitzat, la consecució dels objectius de la subvenció i el compliment de les condicions imposades en la concessió d'aquesta es fa, d'acord amb l'article 40 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, mitjançant un compte justificatiu que aporta un informe d'auditoria i que està integrat per les memòries següents, a més d'una declaració responsable de no ser deutor per una resolució de reintegrament de subvencions, d'acord amb el model de l'annex 2 del present conveni.

#### A) Memòria d'actuació

És la documentació per mitjà de la qual l'entitat demostra que ha fet el projecte cultural subvencionat, tal com el va presentar inicialment, o amb els canvis que hi ha introduït i que prèviament ha comunicat al departament. La memòria d'actuació està integrada per la documentació següent:

- a) Memòria explicativa de l'activitat realitzada: comentari i avaluació dels resultats obtinguts i de tots aquells aspectes que siguin rellevants, amb indicació de la data en què acaba el 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.
- b) Un exemplar, si escau, de la publicitat original, escrita i gràfica, relativa a l'activitat subvencionada, en què hi ha de constar el patrocini del Departament de Cultura del Consell de Mallorca o, simplement, del Consell de Mallorca, mitjançant el logotip de la institució.
- c) Qualsevol altra documentació que li sigui requerida als efectes de comprovar la realització del projecte cultural.

#### B) Memòria econòmica abreujada, que inclourà:

- 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. L'ha d'emetre un auditor de comptes inscrit com a actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, que depèn de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i d'acord amb el model de l'annex 3 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 actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, que depèn 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 reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'auditor queda obligat, en la seva relació de subjecció especial amb l'administració del Consell de Mallorca, al compliment estricte de l'Ordre EAH/1434/2007, l'Ordenança general de subvencions i el present conveni. Subsidiàriament, s'entén que li són aplicables les regles i els 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 estan obligats a mantenir el secret de la informació que coneguin en l'exercici de la seva revisió, en els termes que preveu la normativa vigent en matèria d'auditoria de comptes.

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

- L'òrgan que concedeix la subvenció i, en el seu àmbit d'administració, qui tingui atribuïdes les competències del control financer de subvencions.
- Els qui hi estiguin autoritzats per llei o en resultin designats per resolució judicial.

L'auditor ha de mantenir un arxiu de documentació acreditativa de la feina de revisió realitzada, que inclogui l'informe emès.

L'esmentada documentació, en general, s'ha d'avenir amb el que preveu la normativa d'auditoria de comptes respecte dels papers de treball de l'auditor, n'ha de facilitar la realització de la feina i ha de permetre demostrar que la revisió s'ha fet conforme a l'Ordre EHA 1434/2007, de 17 de maig.

L'auditor ha de conservar la documentació justificativa del treball realitzat durant un període mínim de vuit anys, a partir de la data en què ha reportat l'informe. Transcorregut aquest termini, l'obligació decaurà quan es compleixi algun dels requisits següents:

- Que l'auditor sol·liciti i obtingui de l'entitat beneficiària la confirmació que el dret de l'Administració a exigir el reintegrament ha prescrit i que no hi ha en curs cap actuació de comprovació o control.
- Que l'auditor hagi sol·licitat de l'entitat beneficiària la confirmació a què es refereix l'apartat anterior i la petició 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, aquest ha de tenir accés a l'informe per conèixer si hi ha alguna excepció que pugui condicionar el seu treball de revisió. Ha de comunicar l'encàrrec a l'auditor de comptes de l'entitat i sol·licitar-ne qualsevol informació que pugui condicionar o limitar la revisió del compte justificatiu. Per tant, l'entitat beneficiària s'ha de comprometre a autoritzar la comunicació entre auditors.

Les tasques de l'auditor són les següents:

#### Revisió de la memòria d'actuació

L'auditor ha d'analitzar el contingut de la memòria d'actuació i estar alerta, al llarg del seu treball, davant la possible falta de concordança entre la informació d'aquesta memòria i els documents que conformin la justificació econòmica.

L'auditor ha de comprovar que l'entitat beneficiària ha realitzat, efectivament, les activitats

subvencionades i ha de fer referència a la inspecció física d'elements tangibles, la revisió de dades objectivament contrastables o dels suports documentals, si n'hi ha.

#### Revisió de la memòria econòmica abreujada

Aquesta revisió inclou totes les despeses que ha ocasionat la realització de les activitats subvencionades i consisteix a comprovar:

- Que la informació econòmica continguda en la memòria està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, en la qual s'identifiquen el creditor i el document -factura o document admissible segons la normativa de la subvenció- amb l'import, la data d'emissió i la de pagament.
- Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, i del seu pagament, i que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.
- Que les despeses i inversions que integren la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, conforme a l'article 44 de l'Ordenança general de subvencions i que corresponen, sense cap dubte, a l'activitat subvencionada. Si inclouen 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 executar-la.
- Quan s'hagin imputat costos indirectes a l'activitat subvencionada, l'auditor ha de comprovar, seguint l'article 44.8 de l'Ordenança, que siguin "en la part que raonablement correspon d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment admeses, sempre que efectivament corresponguin al període en què efectivament es du a terme l'activitat. El percentatge màxim de despeses indirectes serà del 25% del conjunt de despeses de l'activitat subvencionable". Si els costos indirectes imputats responen a un sistema de repartiment, l'auditor ha de sol·licitar a l'entitat beneficiària una declaració sobre la seva naturalesa, la quantia i els criteris de repartiment, que annexarà a l'informe. Sobre la base d'aquesta informació s'avaluarà l'adequació de la imputació. Ha de corroborar, també, que el seu import està adequadament desglossat en el compte justificatiu.
- Que l'entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors, en els supòsits previstos en 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.
- Que el cost d'adquisició justificat no supera el valor de mercat.
- Que s'han classificat correctament, d'acord amb el contingut de les bases reguladores, les despeses i inversions en la memòria econòmica, especialment en els casos en què l'entitat beneficiària s'hagi compromès a distribuir-les concretament.
- Si l'activitat subvencionada se subcontracta amb tercers, totalment o parcialment, en els termes prevists en els articles 32, 33 i 34 de l'Ordenança general de subvencions, l'auditor ha de sol·licitar a l'entitat beneficiària una declaració de les activitats subcontractades, que n'indiqui els subcontractistes i els imports facturats. Aquesta declaració ha d'incloure una manifestació de l'entitat respecte a les situacions que preveu l'article 34 de l'Ordenança. En cas de no estar permesa la subcontractació, la declaració ha de manifestar també que l'entitat no incompleix aquesta prohibició.

L'auditor ha de tenir present, al llarg de la seva revisió, la informació continguda en aquesta declaració, per tal de comprovar que concorda amb la resta d'informació o documentació per executar els procediments contemplats en aquesta norma.

- Que hi ha la necessària coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

- L'auditor ha de requerir a l'entitat una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, que ha de detallar altres recursos o subvencions que l'hagin finançat, indicant-ne l'import i la procedència. Amb aquesta informació i les condicions imposades per rebre la subvenció, l'auditor analitzarà la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, de qualsevol administració o ens públics o privats, nacionals de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a fi de determinar possibles incompatibilitats i, en el seu cas, l'excés de finançament.

En cas que no hi hagi altres ingressos, l'entitat ho ha d'acreditar mitjançant una declaració responsable.

- Que l'entitat compensa o repercuteix l'IVA com a despesa subvencionable.

- Que l'entitat no és deutora per una resolució de reintegrament de subvencions.

En el supòsit que hi hagi romanent de subvenció no aplicada, l'auditor ha de comprovar la carta de reintegrament, els interessos que en deriven i la corresponent anotació comptable a l'òrgan que concedí la subvenció.

L'auditor s'encarregarà, en fi, de qualsevol altre procediment addicional que consideri oportú per complir les exigències del conveni.

En acabar el seu treball, l'auditor sol·licitarà a l'entitat beneficiària un escrit signat per la persona que ha subscrit el compte justificatiu, com mentre ha informat l'auditor de totes les circumstàncies que puguin afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. S'hi inclouran les manifestacions que siguin rellevants i que serveixin d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats.

## **Justificació**

1. Els justificants de les despeses del projecte s'han de presentar de forma ordenada, és a dir, agrupats en el mateix ordre que en la relació de despeses que s'adjunta en l'annex 1.

2. El pagament dels justificants i la documentació que l'acredita s'ha de tramitar com s'indica a continuació.

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

(Modificat per decret de 17 de juliol de 2018, BOIB núm. 96, de 4 d'agost)

- Justificant de l'ordre de transferència bancària o del document bancari acreditatiu del pagament, amb les dades següents: el concepte de la transferència o l'ingrés -a fi que quedi identificat el pagament de la factura- la data del document, l'import i les dades de l'ordenant i el destinatari, que han de coincidir amb l'entitat beneficiària i amb l'emissor de la factura, respectivament.

- Extracte del compte bancari de l'entitat beneficiària, en el qual figuri el càrrec de la transferència, quan no quedin acreditats els requisits assenyalats en el paràgraf anterior.

#### **B) Pagament mitjançant xec nominatiu**

- Xec o pagaré nominatiu emès a nom del proveïdor que expedeix la factura o document equivalent, sempre que estigui vençut.

- Extracte del compte corrent de l'entitat beneficiària, en el qual figuri el càrrec del xec o el pagaré.

- Certificat de l'entitat bancària en què consti el número de xec, l'import, la identificació de qui el cobra i la data de cobrament.

No cal presentar l'extracte del compte corrent si aquest certificat inclou la identificació del número de compte en què s'ha carregat el xec i el titular, que ha de coincidir amb l'entitat beneficiària.

#### **C) Pagament mitjançant pagarés, lletres de canvi o similars**

- Document acreditatiu del càrrec de l'efecte mercantil en compte.

- Extracte del compte en què consti el càrrec de l'efecte mercantil. Aquesta documentació es pot substituir per un certificat o document similar emès per l'entitat bancària, amb les dades següents: el titular i el número de compte; el lliurador i el lliurat de la lletra de canvi, l'import i la data d'emissió d'aquesta i de l'abonament per part del lliurat; l'entitat beneficiària i el concepte pel qual es fa l'efecte mercantil.

#### **D) Pagament mitjançant targeta de crèdit**

(Modificat per decret de 17 de juliol de 2018, BOIB núm. 96, de 4 d'agost)

- Tiquet de compra en què figuri el pagament amb targeta en cas que no s'indiqui en la factura.

- Extracte del compte amb el càrrec del pagament amb targeta. L'extracte del compte es pot substituir per un certificat o títol similar de l'entitat bancària, en què, com a mínim, consti el titular i el número del compte corrent en què es carrega el pagament de la targeta, l'entitat beneficiària, el concepte pel qual es fa la transferència i l'import i la data de l'operació.

#### **E) Pagament mitjançant domiciliació bancària**

- Notificació bancària del càrrec.

- Extracte bancari amb el càrrec de la domiciliació. Aquesta documentació es pot substituir per un certificat o títol similar de l'entitat bancària, en què consti el titular, l'ordenant i el número del compte corrent en què s'ha fet el càrrec; l'entitat beneficiària, el concepte pel qual es fa el càrrec i l'import i la data de l'operació.

#### **F) Pagament en efectiu**

El rebut, signat i segellat pel proveïdor, en el qual s'ha d'especificar la despesa a què correspon el pagament, la data i l'expressió «rebut en metàl·lic». Sota la signatura ha de figurar el nom, els llinatges i el número de DNI de la persona que signa. Només es poden justificar en efectiu els pagaments de factures

que no superin els 250,00 €, incloent-hi l'IVA, amb un màxim de 1.000,00 € per subvenció concedida.

**3.** En el cas que en el document acreditatiu del pagament hi hagi un import que no coincideix amb l'import del justificant en qüestió, l'entitat beneficiària ha de presentar un certificat o documentació justificativa de l'entitat bancària, o qualsevol altre document, que acrediti que en aquell pagament es troba inclòs l'abonament del dit justificant.

**4.** Si el pagament es fa en divises, l'entitat beneficiària ha d'aportar l'equivalència del canvi oficial en euros que correspongui a la data del pagament del document justificatiu de la despesa.

**5.** Pel que fa a les despeses de Seguretat Social corresponents al darrer mes de desenvolupament del projecte, el pagament de les quals no es pot realitzar fins al mes següent, s'admetran sempre que s'hagin pagat i justificat en el mes següent a la seva meritació.

**6.** Pel que fa a la subcontractació, si és el cas:

- Les 3 ofertes de diferents proveïdors o, en el seu cas, una memòria justificativa sobre l'oferta seleccionada, en el supòsit previst en la clàusula quarta, apartat 3, paràgraf primer.
- La documentació relativa a la subcontractació que s'hagi de presentar d'acord amb el que disposa la clàusula setena del conveni.
- Qualsevol altra documentació que li sigui requerida als efectes de comprovar la justificació econòmica del projecte cultural.

### **Termini de presentació**

L'entitat beneficiària ha de presentar el compte justificatiu, juntament amb l'informe de l'auditor, al més aviat possible i, en tot cas, el darrer dia per presentar-lo és el **15 de setembre de 2024**. La documentació es lliura mitjançant el Registre electrònic del Consell de Mallorca <https://seu.conselldemallorca.net>

### **10 . Bestreta i pagaments a compte**

L'entitat beneficiària, sense perjudici del que estableix la clàusula anterior, si no disposa de recursos propis suficients per finançar la realització del projecte cultural, pot sol·licitar una bestreta de la subvenció o ser-ne beneficiària de pagaments a compte si en presenta la justificació parcial corresponent.

#### **Pagaments anticipats (bestretes)**

Si l'entitat beneficiària no disposa, doncs, de recursos suficients, pot sol·licitar una bestreta de fins al 50% de l'import de la subvenció abans de justificar-la, d'acord amb l'article 50 de l'Ordenança general de subvencions i la base d'execució 26.2 c) dels Pressuposts del Consell de Mallorca de l'any 2024. Si l'import de la bestreta supera els 5.000,00 €, l'entitat beneficiària està obligada a acreditar la solvència econòmica i financera, mitjançant un informe bancari positiu, com estableix l'article 52.3 de l'Ordenança. D'altra banda, l'article 52.1 disposa que les entitats que es beneficiïn de pagaments a compte o anticipats han de constituir, prèviament, una garantia que cobreixi les quantitats anticipades amb un escreix del 20%.

La base d'execució 26.2 c) dels Pressuposts de 2024 preveu, excepcionalment, que el conseller executiu d'Hisenda i Funció Pública pugui concedir i reconèixer bestretes d'un màxim del 50% de l'import de la subvenció concedida sense l'esmentada obligació de constituir aval, si el centre gestor de la despesa emet, prèviament, un informe que n'acrediti les circumstàncies que ho aconsellin. Això serà possible, però, sempre que es tracti d'entitats sense ànim de lucre, federacions, confederacions o agrupacions d'aquestes i quan ho prevegin les bases reguladores, els convenis, les convocatòries de subvencions o les propostes d'acord de concessió de subvencions nominatives i altres de concessió directa.

#### Pagaments a compte

1. Quan la durada d'execució del projecte subvencionat 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 farà d'acord amb la modalitat de justificació establerta en aquest conveni, és 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; s'abonaran per una quantia equivalent a la justificació presentada.

Documentació a presentar en els pagaments fraccionats:

#### **A) Memòria d'actuació parcial**

Ha de justificar el compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció i indicar i avaluar les activitats realitzades i els resultats obtinguts fins al moment, a més d'altres aspectes que puguin ser rellevants. Ha de comunicar 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'ha d'aportar un exemplar, si escau, de la publicitat original escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en què hi ha de constar el patrocini del Consell de Mallorca

#### **B) Memòria econòmica abreujada parcial**

S'hi ha de fer constar:

- 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. L'auditor ha d'estar inscrit com a actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, que depèn de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, segons el model de l'annex III del present conveni.

D'acord amb el que estableix l'article 48.4 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, el pagament de la subvenció no es podrà efectuar si l'entitat beneficiària no es troba al corrent en el compliment de

les seves obligacions tributàries, davant de la Seguretat Social i amb el Consell de Mallorca, o si és deutora per resolució de procedència de reintegrament.

**3.** En el termini d'un mes, comptador des de l'acabament de l'activitat subvencionada, s'ha de liquidar l'import final de la subvenció.

## **11. Absència o deficiències de la documentació justificativa de la subvenció**

Si la documentació justificativa té deficiències, l'òrgan instructor ha de requerir l'entitat beneficiària perquè les esmeni en el termini de 10 dies hàbils, comptadors des de l'endemà de la recepció de la notificació del requeriment (article 71.2 RD 887/2006, de 21 de juliol).

*Si l'entitat beneficiària no presenta la documentació descrita en el punt anterior, l'òrgan instructor l'ha de requerir perquè la presenti en el termini improrrogable de 15 dies hàbils, comptadors des de l'endemà de rebre la notificació del requeriment (article 70.3 RD 887/2006, de 21 de juliol).*

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, d'acord amb l'article 56.1 d) de l'Ordenança general de subvencions del CIM.

## **12 . Inspecció i comprovació**

El Consell de Mallorca pot auditar econòmicament i tècnicament el programa cultural objecte de la subvenció i, així mateix, inspeccionar-ne i comprovar-ne les activitats culturals, sense perjudici de les competències que puguin correspondre, per normativa legal o reglamentària, a altres organismes o institucions.

## **13. Pèrdua del dret al cobrament de la subvenció**

S'hi aplica el que disposa l'article 58 de l'Ordenança general de subvencions, amb les particularitats següents:

1. Si l'entitat beneficiària incompleix les obligacions contemplades en les clàusules del conveni, o incorre en alguna de les causes de l'article 58 de l'Ordenança, o altera aspectes rellevants del projecte que s'hagin pogut tenir en compte per concedir l'ajuda, els òrgans competents del Consell de Mallorca han de declarar la pèrdua del dret a cobrar-la. Si l'entitat beneficiària ja l'ha cobrada, l'haurà de reintegrar, d'acord amb el que estableix l'article 57 de l'esmentada Ordenança.

2. 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'han assolit les finalitats de la subvenció, s'ha de declarar la pèrdua parcial del dret al cobrament d'aquesta, d'acord amb els criteris següents:

- a) En el cas que s'hagi executat parcialment el projecte, la qual cosa suposa haver realitzat, com a mínim, el 50% de les activitats previstes, la pèrdua parcial del dret a cobrar la subvenció s'ha de fer proporcionalment al pressupost executat.
- b) En el cas que s'hagi executat totalment el projecte, la pèrdua parcial del dret a cobrar la subvenció

s'ha de fer en funció de l'import del pressupost inicial no justificat o justificat incorrectament.

3. Si l'import total de la subvenció més la resta d'altres ajuts, ingressos o fons propis que han finançat la realització del projecte cultural, en supera el pressupost total executat, l'import de la pèrdua parcial del dret a cobrar la subvenció ha de ser la quantitat que l'excedeix.

#### **14. 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 la resta de la normativa que hi sigui aplicable.

#### **15. Control financer**

L'entitat beneficiària s'ha de sotmetre a les actuacions de comprovació i control financer tant del Consell de Mallorca com de la Sindicatura de Comptes o de la resta d'organismes que estableixi l'ordenament jurídic.

El Consell de Mallorca podrà, en qualsevol moment, auditar econòmicament i tècnicament el programa cultural objecte de la subvenció.

#### **16. Règim Jurídic**

La subvenció del conveni es regeix per aquestes bases; per l'Ordenança general de subvencions del CIM (BOIB núm. 21, de 18 de febrer de 2017), parcialment modificada pel Ple del CIM de 14 de juny de 2018 (BOIB de 4 d'agost de 2018); 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; la 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 12 d'abril de 2018 (BOIB núm. 89, de 19 de juliol de 2018), el Decret d'organització del Consell de Mallorca de dia 9 de juny de 2017 (BOIB núm. 73, de 15 de juny de 2017), i les seves modificacions posteriors; 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); la 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.

#### **17. Vigència i acabament del conveni**

El present conveni es mantindrà vigent des del dia de la seva signatura fins al 31 de desembre de 2024 i, com a mostra de conformitat, el signam.

### Notes

D'acord amb el que disposa la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, us informam que:

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, dels quals és responsable el Consell de Mallorca. En aquest sentit, les dades obtingudes de l'entitat beneficiària s'integren, d'una banda, en el fitxer "Registre General", que serveix per registrar l'entrada i la sortida de documents i, d'altra banda, en el fitxer "Acords i resolucions", que té com a finalitat, entre altres, els procediments administratius.

2. No es preveu la cessió de dades.

3. L'òrgan administratiu davant el qual podeu exercitar, si escau, els drets d'accés, rectificació, cancel·lació, oposició i els altres que reconegui la Llei orgànica 15/1999, és la Presidència del Consell de Mallorca.

## **ANNEX 1**

(Aquest annex només s'ha d'emplenar i presentar quan s'hagi de justificar la subvenció)

### **DECLARACIÓ RESPONSABLE SOBRE LA REALITZACIÓ DEL PROJECTE CULTURAL SUBVENCIONAT IDEL SEU PRESSUPOST**

\_\_\_\_\_, amb DNI \_\_\_\_\_  
com a representant de l'entitat \_\_\_\_\_  
amb CIF \_\_\_\_\_, en relació a la subvenció concedida pel Consell de Mallorca,  
mitjançant el Departament de Cultura i Patrimoni, per dur a terme el projecte \_\_\_\_\_.

Declar sota la meva responsabilitat:

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

#### **Notes**

1.- La relació de despeses, que s'ha d'estructurar d'acord amb les partides del pressupost presentat, ha d'indicar les següents dades de les factures o documents acreditatius: número d'ordre, número de factura, data d'emissió de la factura, proveïdor, NIF, concepte i import total imputat de la factura, data de pagament; la relació d'ingressos ha d'assenyalar les ajudes i subvencions, els ingressos o fons propis que han finançat el projecte subvencionat i indicar-ne l'import i la procedència.

2.- Aquesta relació de despeses i ingressos ha d'anar signada pel representant legal de l'entitat beneficiària.

3.- Que les despeses relacionades, l'import total de les quals és de \_\_\_\_\_ €, corresponen, sense cap dubte, al projecte cultural subvencionat i no tenen un valor superior al de mercat.

4.- Que l'entitat beneficiària, en relació a l'IVA suportat en la despesa subvencionable de l'execució del projecte, i d'acord amb l'article 8 del Reglament general de subvencions del CIM

- ☐ No recupera ni compensa l'IVA suportat de la despesa subvencionable.
- ☐ Sí recupera o compensa l'IVA suportat de la despesa subvencionable.

5.- Que la subvenció atorgada pel Consell de Mallorca s'ha aplicat a la finalitat per a la qual es va concedir i que no supera -amb subvencions i altres ingressos concurrents- el cost del projecte subvencionat.

I, perquè consti, sign aquesta declaració a \_\_\_\_\_, el \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2024.

## **ANNEX 2**

(Aquest annex només s'ha d'emplenar i presentar quan s'hagi de justificar la subvenció)

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

\_\_\_\_\_, amb DNI \_\_\_\_\_  
com a representant de l'entitat \_\_\_\_\_  
amb CIF \_\_\_\_\_, en relació a la subvenció concedida pel Consell de Mallorca,  
mitjançant el Departament de Cultura i Patrimoni, per dur a terme el projecte  
\_\_\_\_\_, declar,  
d'acord amb l'article 25 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol (BOE núm. 176, de 25 de juliol), pel  
qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions,  
que l'entitat \_\_\_\_\_, amb CIF \_\_\_\_\_, no és deutora  
per una resolució de reintegrament de subvencions.

Ho declar 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 \_\_\_\_\_ de 2024

El representat legal de l'entitat beneficiària

El secretari tècnic de Cultura i Patrimoni

## **ANNEX 3**

### **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) al (identificació de l'entitat subvencionada) , amb CIF (indicar número) , 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 del (identificació de l'entitat subvencionada) , 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 al (identificació de l'entitat subvencionada) 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 pel (identificació de l'entitat subvencionada) 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 2024 del (identificació de l'entitat subvencionada) han estat auditats per (identificar els auditors) . Amb data XX de XXXXX de 2024 han emès el seu informe d'auditoria en el qual han expressat una opinió (favorable/desfavorable) . Hem comunicat l'encàrrec als altres auditors i hem sol·licitat qualsevol informació de què disposin i que pugués 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 pugués 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.

- 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 el (identificació de l'entitat subvencionada) 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 pel (identificació de l'entitat subvencionada) 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 el (identificació de l'entitat subvencionada) 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 al (identificació de l'entitat subvencionada) 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 al (identificació de l'entitat subvencionada) 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, el (identificació de l'entitat subvencionada) ha contractat (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)

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 del (identificació de l'entitat subvencionada) , 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 19/1988, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

5- El (identificació de l'entitat subvencionada) , 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 inform que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (identificació de l'entitat subvencionada) 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 inform 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