

**PROPOSTA DE CONCESSIÓ DE LA SUBVENCIO DEL CONSELL DE MALLORCA AL FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT I COOPERACIÓ PELS SEUS PROJECTES DE COOPERACIÓ, LES ACTIVITATS DE SENSIBILITZACIÓ, LES ACTUACIONS D'EMERGÈNCIA I LA GESTIÓ DEL FONS PER A L'ANY 2019. CAPÍTOLS 4 I 7.**

**ANTECEDENTS:**

El Consell de Mallorca és soci fundador i promotor del Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, ostentant la vicepresidència primera.

En data 13 de maig de 2019 el President d'aquesta entitat ha sol·licitat una subvenció al Consell de Mallorca, de 800.000,- € (capítol 4) i 400.000,- € (capítol 7), pels seus projectes de cooperació, les activitats de sensibilització, les actuacions d'emergència i la gestió del fons per a l'any 2019. D'altra banda, mitjançant escrit de la gerent del Fons, de 17 d'abril de 2019, es sol·licita la bestreta del 100% de la subvenció esmentada.

Atès que el pressupost de despeses del Consell de Mallorca de l'any 2019, recull a les aplicacions pressupostaries 00.23190.48901 i 00.23190.78901 Aportació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, respectivament, 800.000,- euros i 400.000,- euros, per fer front a aquesta subvenció.

La present subvenció consta al Pla Estratègic de subvencions del Consell de Mallorca per a l'any 2019.

Consta a l'expedient:

- Informe justificatiu del secretari tècnic de Participació Ciutadana i Presidència, de data 13 de juny de 2019
- Informe del cap de servei de la Secretaria Tècnica de Participació Ciutadana i Presidència, de data 17 de juny de 2019.
- Certificats de reserva de crèdit, números d'operació 220190015497 i 220190015498.
- Informe de fiscalització prèvia d'Intervenció General número FS-029.02/19, de data 8 d'agost de 2019.

**FONAMENTS DE DRET**

L'art. 105 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, en la redacció donada per la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, estableix que els poders públics de les Illes



Balears han de vetllar per fomentar la cooperació pel desenvolupament amb els països i les poblacions estructuralment menys desenvolupats, amb la finalitat última d'eradicar la pobresa. Per aconseguir aquest objectiu han d'establir programes i acords amb els agents socials de la cooperació i entitats públiques i privades.

La Llei 23/1998, de 7 de juliol, de Cooperació Internacional pel Desenvolupament recull la cooperació pel desenvolupament de Comunitats Autònomes i Entitats Locals com a expressió de solidaritat, basada en els principis d'autonomia pressupostària i auto responsabilitat en el seu desenvolupament i execució.

La Llei autonòmica 9/2005, de 21 de juny de cooperació pel desenvolupament, reconeix com a agents de la cooperació pel desenvolupament a les Illes Balears tant als Consells Insulars com al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

D'acord amb la base d'execució 23.1 de les del pressupost per a l'any 2019 el Ple és l'òrgan competent per a l'aprovació de subvencions nominatives i de concessió directe.

L'art. 39.2 e) del Reglament orgànic del Consell de Mallorca estableix que els consellers executius i les conselleres executives exerceixen l'atribució de preparar i proposar al Ple, a la Comissió de Govern, al Consell Executiu i a la Presidència del Consell l'adopció dels acords escaients respecte de les matèries atribuïdes al seu departament.

D'acord amb el Decret, de 16 de juliol de 2019, d'organització del Consell de Mallorca el Departament de Participació Ciutadana i Presidència té l'atribució envers les matèries no atribuïdes expressament a un altre Departament.

Per tot això la consellera executiva de Presidència proposa al Ple que adopti el següent

## ACORD

1.- Aprovar l'expedient relatiu a la subvenció del Consell de Mallorca al *Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació*, per a l'any 2019, i concedir una subvenció per un import total d'UN MILIÓ DOS-CENTS MIL (1.200.000,-) EUROS; 800.000,- € amb càrrec a l'aplicació pressupostària 00.23190.48901, reserva de crèdit amb número d'operació 220190015497 i 400.000,- € amb càrrec a l'aplicació pressupostària 00.23190.78901, reserva de crèdit amb número d'operació 220190015498 pels seus projectes de cooperació, les activitats de sensibilització, les actuacions d'emergència i la gestió del fons per a l'any 2019 que s'indiquen a continuació:

Títol del projecte	Total imputat al Consell	Import imputat a cap. VII	Import imputat a cap. IV
Suport al Programa de salut infantil sahrauí (RASD)	33.250,00€	0,00€	33.250,00€
Accés a l'aigua potable i apoderament de les dones a Kouniana (Mali)	62.879,22€	29.109,22€	33.770,00€
Construcció d'infraestructures escolars i equipaments a Ténado (Burkina Faso)	151.064,67€	151.064,67€	0,00€
Participació ciutadana i bones pràctiques ambientals a Pueblo Nuevo (Perú)	24.195,90€	16.859,63	7.336,27€
Pràctiques ciutadanes per a alumnes i docents de La Arena (Perú)	33.800,00€	0,00	33.800,00€
Enfortiment de l'educació i la governabilitat a N'Golonianasso (Mali)	56.236,52€	34.793,43€	21.443,09€
Desenvolupament econòmic i apoderament de les dones a traves del turisme a Pocona (Bolívia)	11.372,80€	11.372,80€	0,00 €
Enfortiment de les associacions de dones de Ténado (Burkina Faso)	33.708,00€	0,00€	33.708,00€
Millora de la salut materno-infantil a la província de West Arsi II (Etiòpia)	62.400,00€	0,00€	62.400,00€
Millora de l'accés a l'aigua potable a Telpaneca (Nicaragua)	40.973,46€	40.973,46€	0,00
Millora de l'accés a l'habitatge a Totogalpa (Nicaragua)	37.902,60€	37.902,60€	0,00
Millora de comunicacions viàries a la zona rural de Las Sabanas (Nicaragua)	41.740,53€	41.740,53€	0,00
Enfortiment institucional al municipi de la Arena (Perú)	59.445,05€	0,00€	59.445,05€
Accés a l'aigua potable en comunitats rural de Pocona (Bolívia)	36.183,66€	36.183,66€	0,00
Gestió comunitària de la salut a Nguékókh (Senegal)	30.000,00€	0,00	30.000,00€
Accés a l'aigua potable a Rafat (Cisjordània)	58.500,00€	0,00€	58.500,00
Suport al comitè de batles libanesos davant la crisi de refugiats sirians (Líban)	50.097,00€	0,00	50.097,00€
Suport a l'Agència de democràcia local al nord de Marroc	14.500,00€	0,00	14.500,00€
Suport legal i atenció sanitària a refugiats i desplaçats a Kabul (Afganistan)	60.000,00€	0,00	60.000,00€
Assistència obstètrica i ginecològica a dones refugiades al Líban (Líban)	20.000,00€	0,00€	20.000,00€
Generadors elèctrics per a Shehba (Síria)	57.750,59€	0,00	57.750,59€
Ajut alimentari per a infants dels campaments de refugiats sahraus de Tindouf (RASD)	44.000,00€	0,00	44.000,00€
Activitats de sensibilització, difusió a Mallorca i xarxes (5% aportació)	60.000,00€	0,00	60.000,00€
Gestió del Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació (10%)	120.000,00€	0,00	120.000,00€
	<b>1.200.000,00€</b>	<b>400.000,00€</b>	<b>800.000,00€</b>



El termini per a l'execució dels esmentats projectes s'inicia dia 1 de gener de 2019 i finalitza dia 30 de juny de 2021.

2.- Autoritzar i disposar l'esmentada subvenció per un import cert total d'UN MILIÓ DOS-CENTS MIL (1.200.000,-) EUROS; 800.000,- € amb càrrec a l'aplicació pressupostària 00.23190.48901, reserva de crèdit amb número d'operació 220190015497 i 400.000,- € amb càrrec a l'aplicació pressupostària 00.23190.78901, reserva de crèdit amb número d'operació 220190015498, al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, CIF G-57290140 i domicili al carrer General Riera, 113, 07010 Palma.

D'acord amb el que estableix l'art. 24.2 de l'Ordenança general de Subvencions del Consell de Mallorca la qualificació d'aquesta subvenció com d'import cert i sense referència a un percentatge o fracció del cost total, implica que és de compte del beneficiari la diferència de finançament necessari per a la total execució de l'activitat subvencionada, havent de ser reintegrat en tal cas el finançament públic únicament per l'import que excedeixi el cost total d'aquesta activitat.

Aquesta subvenció és de caràcter voluntari i eventual i es pot anular, revocar i reintegrar en tot moment per les causes previstes per la llei o recollides al present acord; 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 o recursos que pugui rebre l'entitat beneficiària pel mateix projecte, sempre que el còmput total no superi el pressupost d'execució del projecte.

3.- Despeses subvencionables.

D'acord amb l'art. 44 de l'Ordenança general de Subvencions del Consell de Mallorca, és despesa subvencionable la que respon a la naturalesa de l'activitat subvencionada i s'efectua en els terminis establerts.

La subvenció prevista pot estar destinada a finançar despeses ja fetes en el moment de presentar la sol·licitud sempre que no s'hagin iniciat abans de l'1 de gener de 2019.

La data dels justificants es computa en virtut de la durada del projecte i fins a la data del seu acabament, que es correspon amb el darrer dia que es realitza l'activitat subvencionada.

No obstant això es poden admetre les factures que s'hagin emès amb posterioritat a la temporització esmentada en el paràgraf anterior sempre que s'hagin emès



abans del 30 de setembre de 2021 i corresponguin a despesa executada dins el període subvencionable.

D'altra banda, atès que es subvenciona un projecte, el qual inclou 24 activitats perfectament diferenciades i de diferent naturalesa, el pressuposts de les quals es presenta de manera individualitzada per cadascuna d'elles, es permetrà que les diferents partides d'un mateix pressupost individualitzat (de cada activitat) es compensin entre si. No es permetrà compensar partides entre pressuposts de diferents activitats.

Si resulta que hi ha un crèdit sobrant a alguna d'aquestes activitats es podrà, prèvia sol·licitud i autorització del Consell de Mallorca, destinar aquest import a una activitat diferent que respongui a les finalitats generals de la subvenció.

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.

En el supòsit que l'execució de l'activitat es finalitzi una vegada transcorregut el termini màxim per fer-ho (30 de juny de 2021) i sempre que s'acrediti la realització de l'objecte de la subvenció i l'assoliment dels objectius i finalitats pel quals es varen concedir, es procedirà a fer una reducció proporcional de l'import de la subvenció atorgada envers el pressupost inicial i es procedirà a la tramitació de la corresponent pèrdua del dret i reintegrament, si escau.

Es considerarà que s'ha complert amb la finalitat i objecte de la present subvenció, si s'ha dut a terme, com a mínim, l'execució del 75% del pressupost de cadascuna de les activitats que consten a la memòria i sempre que aquest percentatge d'execució permeti destinar el bé o la inversió a la finalitat per la qual va ser concedida de forma segura i fiable.

Els béns inventariables que s'han adquirit, construït, rehabilitat o millorat, del tot o en part, mitjançant subvencions, s'han de destinar a la finalitat concreta per a la qual es va concedir la subvenció durant un termini que no és inferior a cinc anys en cas de béns inscriptibles en un registre públic i a dos anys en els altres casos.

Les despeses financeres, les despeses d'assessoria jurídica o financera, les despeses notarials i registrals, i les despeses pericials per a dur a terme el projecte subvencionat, les d'administració específiques i les d'auditoria dels comptes de l'entitat així com de la realització execució, abonament i justificació dels projectes són subvencionables, si estan directament relacionades amb l'activitat

subvencionada i són indispensables per a preparar-la adequadament o per a executar-la.

L'entitat beneficiària ha d'imputar els costos indirectes a l'activitat subvencionada, en la part que raonablement correspon d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment admeses, sempre que corresponguin al període en què efectivament es du a terme l'activitat. El percentatge màxim de despeses indirectes serà del 10 % del conjunt de despeses de l'activitat subvencionable.

També es considera despesa subvencionable la derivada de la contractació de l'auditor per a la realització dels corresponents informes justificatius del compliment de les condicions previstes a la present subvenció, fins a un màxim del 3% del cost de l'actuació subvencionada. Aquesta despesa es justificarà mitjançant la presentació del contracte entre el l'entitat beneficiària i l'auditor i la factura pels treballs realitzats.

4.- 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 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, serà la de compte justificatiu amb informe d'auditoria.

L'abonament de la subvenció, que es fa mitjançant transferència bancària, 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 setena.

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 el Consell de Mallorca, així com que no és deutora per una resolució de procedència de reintegrament. (annex I)

El Consell de Mallorca acredita d'ofici el compliment de les obligacions tributàries amb aquest.

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 comentaran i avaluaran els resultats obtinguts i 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 del Consell de Mallorca.

B) Memòria econòmica abreujada, la qual constarà:

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 així com la 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, o norma que la substitueixi, 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, d'acord amb el model de l'annex II del present acord.

#### 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 Reglament 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 acord, així com subsidiàriament, s'entén l'aplicabilitat a aquests professionals de les regles i principis que sobre independència, incompatibilitat, diligència professional, secret professional, honoraris i papers de treball, que 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 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 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 podran consistir en la inspecció física d'elements tangibles, la revisió de dades objectivament contrastables o 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 el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació per la realització de les activitats subvencionades i consistirà a comprovar els següents extrems:

- 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 documents acreditatius, el seu import, concepte, data d'emissió i data de pagament.
- Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades (que seran factures i, excepcionalment, altres documents acreditatius de la despesa) i del seu pagament (d'acord amb el previst a l'art. 48.2 de l'OGS) i que els esmentats 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'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, notariales, 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.

- 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 estableixi l'acord de concessió de la subvenció. Si els costos indirectes imputats responen a un sistema de repartiment, l'auditor sol·licitarà al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, 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 l'adequació d'aquesta imputació. També es comprovarà que el seu import es troba desglossat adequadament en el compte justificatiu.

- 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.

- Que el cost d'adquisició justificat no supera el valor de mercat.

- Que s'han classificat correctament, d'acord amb l'acord de concessió, les despeses i inversions en la Memòria econòmica, especialment en aquells casos en què el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació s'hagi compromès a una concreta distribució dels mateixos.

- Si el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 subcontractades, amb indicació dels subcontractistes i imports facturats. L'esmentada declaració inclourà una manifestació del beneficiari especificant que la persona amb la qual ha concertat l'execució total o parcial de les activitats subvencionades no es troba incursa en cap de les circumstàncies previstes a l'esmentat article 34 de l'OGS i en cas que el beneficiari hagi concertat amb persones o entitats vinculades, aquest haurà d'acreditar:

- . Que ha obtingut l'autorització prèvia expressa de l'òrgan que concedeix la subvenció.
- . Que l'import subvencionable no excedeix del cost en què ha incorregut l'entitat vinculada. L'acreditació d'aquest cost es realitzarà en la justificació en els mateixos termes establerts per acreditar les despeses del beneficiari.



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.

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

L'auditor sol·licitarà al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, contenint 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 al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 qualsevol 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.

En cas que no hi hagi altres ingressos, s'ha d'acreditar mitjançant una declaració responsable del Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

- Comprovació, que no es recupera ni compensa l'IVA, sempre que l'IVA es consideri despesa subvencionable.
- Comprovació que el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació no és deutora per una resolució de reintegrament de subvencions .
- Revisió del certificat de taxació de béns immobles. En el cas que la subvenció hagi estat destinada a l'adquisició de béns immobles, l'auditor revisarà el certificat del taxador independent conforme al previst a l'article 30.5 de la Llei General de Subvencions. A aquests efectes l'auditor haurà d'aplicar el previst en els apartats 4.1, 4.2, 4.3, 6.2 i 6.3 de la Norma Tècnica d'Auditoria sobre utilització del treball d'experts independents per auditors de comptes, publicada per Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de 20 de desembre de 1996.
- Comprovació de la carta de reintegrament de romanents. En el supòsit que existeixi romanent de subvenció no aplicada, l'auditor comprovarà i deixarà constància 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'exigeixi a l'acord de concessió de la subvenció.

Al terme del seu treball l'auditor sol·licitarà al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, 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.

5.- Només es finançaran les despeses i actuacions realitzades, com a màxim, fins al 30 de juny de 2021. Les factures hauran d'estar pagades abans de la finalització del període de justificació. El termini per justificar-les serà, tant pel capítol 4 com pel 7, el 30 de desembre de 2021.

6.- Modificació del projecte o alteració de les condicions de la subvenció

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.

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.

D'altra banda es podrà sol·licitar a l'òrgan que concedeix la subvenció, abans de concloure el termini per a dur a terme l'activitat subvencionada, modificacions de la resolució de concessió que suposin ampliació dels terminis fixats, reducció de l'import concedit o alteració de les accions que s'integren en el projecte, que s'autoritzen quan tenen la causa en circumstàncies imprevistes o són necessàries per al bon final de l'actuació, sempre que no s'alteri l'objecte o la finalitat de la subvenció i no es danyi el dret de tercers, d'acord amb l'article 28 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

L'òrgan que concedeix la subvenció pot modificar d'ofici la resolució de concessió, prèvia audiència de la persona interessada i abans d'aplicar els fons, quan l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió impedeixi o



dificulti la consecució de l'interès públic perseguit i no irrogui perjudicis econòmics a la persona beneficiària.

Igualment, l'òrgan concedent, en cas de que es prevegi que algun dels projectes subvencionats no podrà ser executat dintre del termini previst podrà, prèvia sol·licitud dels interessats, acordar la reassignació dels crèdits corresponents al finançament d'un altre projecte.

7.- Preveure, d'acord amb el previst a la base 25.4 de les d'execució i a l'art. 52.4.d) l'OGS, que el conseller executiu d'Economia i Hisenda pugui concedir i, conseqüentment, reconèixer bestretes d'un màxim del 100% dels imports de les aportacions dinerades concedides al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, sense l'obligació de prestar aval, abans de presentar els documents que justifiquin el reconeixement de l'obligació.

8.- L'incompliment de qualsevol de les prescripcions establertes o el fet d'incorre en alguna de les causes que s'estableixen a l'art. 56 de l'Ordenança de Subvencions donaria lloc a la pèrdua del dret a cobrar totalment o parcialment la subvenció, segons el cas i, si escau, al reintegrament de les quantitats percebudes i l'exigència de l'interès de demora corresponents des del moment de pagament de la subvenció fins a la data en què s'acorda la procedència del reintegrament, prèvia tramitació de l'expedient que pertocui, d'acord amb l'article 57 de l'OGS.

No obstant això, el compliment parcial de les condicions o la realització dins el termini escaient de només una part de l'activitat, sempre que s'acrediti que l'actuació duta a terme pel Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació tendeix inequívocament a satisfer els compromisos o que es degui a força major, donarà lloc al pagament parcial de la subvenció i, si escau, al reintegrament parcial amb aplicació de la proporció en què es troba l'activitat feta respecte del total.

Per considerar que el compliment es parcial, tal i com estableix el punt 3 d'aquest acord, s'haurà d'haver executat com a mínim el 75% del pressupost de cada una de les activitats que integren la memòria i sempre que aquest percentatge d'execució permeti destinar el bé o la inversió a la finalitat a la qual va ser concedida.

## 9. 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.



10. Procediment. Òrgans d'instrucció, fiscalització i resolució.

La instrucció del present expedient correspon al Secretari Tècnic de Participació Ciutadana i Presidència del Consell de Mallorca, 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 a l'article 18 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, i les que s'esmenten en aquest acord.

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'instructor.

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

11. Règim jurídic

Aquesta subvenció nominativa es regeix per aquest acord; per l'Ordenança General de Subvencions del CIM, aprovada per acord del Ple de 23 de desembre de 2016; 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; el Decret d'organització del Consell de Mallorca, de dia 10 de juliol de 2015; l'Ordenança vigent de procediment administratiu del Consell de Mallorca, aprovada pel Ple del Consell de Mallorca de 2 de maig 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.

12. Notificar aquest acord a l'entitat beneficiària i a la Intervenció General.

Palma, 29 d'agost de 2019  
La consellera executiva de  
Presidència

M. Teresa Suárez Genovard

DILIGÈNCIA: La Comissió General i de Comptes en sessió d'avui, ha dictaminat favorablement la proposta anterior *per després a l'ajuntament (PSC, ERI, Podem, PP, CiU i Unió) i una altra (Pi)*

Palma, 12 SET. 2019

El secretari delegat  
Antoni Benlloch Ramada



ANNEX I

**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.

El representant legal  
de l'entitat beneficiària  
(signatura)

\_\_\_\_\_  
(Nom i cognoms)

..... d..... de 2019



## ANNEX II

### **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 del Consell de Mallorca (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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació amb CIF G-57290140 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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, 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 acord de concessió i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:
  - a) Comprensió de les obligacions imposades al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació en la normativa reguladora de la subvenció, així com en l'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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 a l'acord de concessió de la subvenció fixades a l'acord de concessió.



- 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 201X del Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació han estat auditats per (identificar els auditors). Amb data XX de XX de 201X 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 l'acord de concessió de 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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 10%.
- k) Comprovació que el Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 l'acord de concessió de la subvenció.
- m) Sol·licitud al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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 qualsevol 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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació ha contractat a (identificar l'expert) per a l'emissió d'un informe de revisió de compte justificatiu de subvencions. 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 Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, 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 a l'esmentada normativa.

5. El Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, 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 al Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació 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

