

I

(Actos cuya publicación es una condición para su aplicabilidad)

REGLAMENTO (CE) N° 1828/2006 DE LA COMISIÓN**de 8 de diciembre de 2006**

por el que se fijan normas de desarrollo para el Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo, por el que se establecen las disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo y al Fondo de Cohesión, y el Reglamento (CE) n° 1080/2006 del Parlamento Europeo y del Consejo, relativo al Fondo Europeo de Desarrollo Regional

LA COMISIÓN DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS,

Visto el Tratado constitutivo de la Comunidad Europea,

Visto el Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo, de 11 de julio de 2006, por el que se establecen las disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo y al Fondo de Cohesión¹, y, en particular, el artículo 37, apartado 1, letra (d), el párrafo tercero del artículo 44, el artículo 59, apartado 6, el artículo 60, letra (b), el artículo 66, apartado 3, el artículo 67, apartado 2, letra (c), el artículo 69, apartado 1, el artículo 70, apartado 3, el artículo 71, apartado 5, el artículo 72, apartado 2, el artículo 74, apartado 2, el artículo 76, apartado 4, y el párrafo segundo del artículo 99, apartado 5,

Visto el Reglamento (CE) n° 1080/2006 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 5 de julio de 2006, relativo al Fondo Europeo de Desarrollo Regional², y, en particular, el párrafo segundo del artículo 7, apartado 2, y el párrafo segundo del artículo 13,

Considerando lo siguiente:

- (1) El Reglamento (CE) n° 1083/2006 sustituye al Reglamento (CE) n° 1260/1999 del Consejo, de 21 de junio de 1999, por el que se establecen disposiciones generales sobre los Fondos Estructurales³, y el Reglamento (CE) n° 1080/2006 sustituye al Reglamento (CE) n° 1783/1999 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de julio de 1999, relativo al Fondo Europeo de Desarrollo Regional⁴, reglamentos ambos que toman en consideración nuevos elementos desarrollados en materia de fondos

¹ DO L 210 de 31.7.2006, p. 25.

² DO L 210 de 31.7.2006, p. 1.

³ DO L 161 de 26.6.1999, p. 1. Reglamento cuya última modificación la constituye el Reglamento (CE) n° 173/2005 (DO L 29 de 2.2.2005, p. 3).

⁴ DO L 213 de 13.8.1999, p. 1.

estructurales. Conviene, por consiguiente, establecer nuevas disposiciones para la aplicación del Reglamento (CE) nº 1080/2006 y del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

- (2) La experiencia demuestra que los ciudadanos de la Unión Europea no están suficientemente informados del papel que desempeña la Comunidad en los programas de financiación destinados a reforzar la competitividad económica, crear puestos de trabajo y fortalecer la cohesión interna. Conviene, por tanto, prever la elaboración de un plan de comunicación que determine al detalle las medidas en materia de información y publicidad necesarias para colmar el vacío existente al respecto. Con el mismo fin, también es necesario determinar las responsabilidades y funciones que han de desempeñar las diferentes partes implicadas.
- (3) En aras de la transparencia y a fin de garantizar la amplia difusión de la información sobre las posibles oportunidades de financiación disponibles entre las partes interesadas, debe determinarse el contenido mínimo de las medidas necesarias para informar a los beneficiarios potenciales sobre las oportunidades de financiación propuestas conjuntamente por la Comunidad y los Estados miembros a través de los Fondos, incluida la obligación de hacer públicos los pasos que ha de seguir un beneficiario potencial para presentar una solicitud de financiación, así como los criterios de selección que se van a aplicar.
- (4) Al objeto de imprimir mayor transparencia al uso de los Fondos, deben publicarse, electrónicamente o por otros medios, la lista de beneficiarios, los nombres de las operaciones y la cantidad de fondos públicos asignados a cada operación.
- (5) A fin de garantizar la mejora de la aplicación de las medidas de información y la mejora del intercambio de información entre los Estados miembros y la Comisión sobre estrategias y resultados en materia de información y publicidad, conviene designar a personas de contacto responsables de las medidas adoptadas al respecto para que participen en las redes comunitarias pertinentes.
- (6) A efectos de los artículos 37 y 67 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, es necesario establecer normas y categorías detalladas para que los Estados miembros presenten a la Comisión información uniforme sobre el uso programado de los Fondos y sobre la dotación acumulada de éstos, por categorías, a lo largo de la vida de un programa y que permitan a la Comisión informar a las demás instituciones y a los ciudadanos de la Unión Europea de manera adecuada sobre el uso de los Fondos y la consecución de los objetivos fijados en el artículo 9, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.
- (7) En relación al artículo 60 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y a la luz de la experiencia adquirida, es necesario establecer las obligaciones que han de satisfacer las autoridades de gestión en relación a los beneficiarios en la fase previa a la selección y aprobación de las operaciones que se van a financiar; en relación a los aspectos que deben abarcar las verificaciones de los gastos declarados por el beneficiario, incluidas las verificaciones administrativas de las solicitudes de reembolso y las verificaciones sobre el terreno de operaciones concretas; y en relación a las condiciones que han de cumplirse cuando las verificaciones sobre el terreno se realicen por muestreo.
- (8) Es necesario, además, fijar detalladamente la información que debe incluirse en los registros contables de las operaciones, así como la información que debe conservarse,

- como los datos sobre la ejecución, que las autoridades de gestión deben registrar, almacenar y enviar a la Comisión cuando ésta lo solicite.
- (9) A fin de garantizar la correcta realización de la auditoría de los gastos en el marco de los programas operativos, es necesario fijar los criterios que ha de cumplir una pista de auditoría para ser considerada adecuada.
 - (10) La auditoría de las operaciones se realiza bajo la responsabilidad de la autoridad de auditoría. Para garantizar que el alcance y la eficacia de las auditorías son los adecuados y que éstas se realizan con arreglo a las mismas normas en todos los Estados miembros, es necesario determinar las condiciones que han de cumplir dichas auditorías.
 - (11) La experiencia demuestra que es necesario fijar al detalle las bases del muestreo de las operaciones que se van a auditar que debe respetar la autoridad de auditoría al establecer o aprobar el método de muestreo, incluidos los criterios técnicos que han de aplicarse a las muestras estadísticas aleatorias y los factores que deben tenerse en cuenta en las muestras complementarias.
 - (12) Al objeto de simplificar y armonizar las normas para la elaboración y presentación de la estrategia de auditoría, del informe anual de control y de las declaraciones de cierre cuya responsabilidad recae en la autoridad de auditoría con arreglo al artículo 62 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, es necesario establecer detalladamente su contenido y especificar la naturaleza y la calidad de la información en la que se basan.
 - (13) A fin de garantizar la máxima eficacia en la aplicación del artículo 90 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 en lo que se refiere a la disponibilidad de los documentos y a los derechos de acceso por parte de la Comisión y el Tribunal de Cuentas a todos los documentos acreditativos relacionados con los gastos y las auditorías, las autoridades de gestión deben velar por que la información sobre la identidad y el emplazamiento de los organismos que conservan dichos documentos acreditativos pueda conseguirse fácilmente y por que dichos documentos se entreguen inmediatamente a una lista mínima de personas y organismos. Con el mismo fin, es necesario determinar los soportes de datos que pueden considerarse generalmente aceptados para la conservación de dichos documentos. Para ello, las autoridades nacionales deben establecer los procedimientos necesarios para garantizar que los documentos conservados son conformes a los originales, en su caso, y fiables con fines de auditoría.
 - (14) Al objeto de armonizar las normas para la certificación de los gastos y la elaboración de las solicitudes de pago, conviene determinar el contenido de dichos certificados y solicitudes y especificar la naturaleza y la calidad de la información en la que se basan. De conformidad con el artículo 61, letra f), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, deben establecerse procedimientos detallados para que se mantenga un cuenta de los importes recuperables y los importes retirados debido a la cancelación de toda o parte de la contribución a una operación y para informar a la Comisión en consecuencia.
 - (15) Con arreglo al artículo 71 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, antes de presentar la primera solicitud provisional de pago o, a más tardar, en un plazo de doce meses a partir de la aprobación de cada programa operativo, los Estados miembros deben remitir a la Comisión una descripción de los sistemas de gestión y control, un informe en el que se expongan los resultados de la evaluación de los sistemas establecidos y un

dictamen sobre la conformidad de dichos sistemas con las disposiciones del Reglamento relativas a los sistemas mencionados.. Comoquiera que dichos documentos son algunos de los elementos principales en los que se basa la Comisión, en el marco de la gestión compartida del presupuesto comunitario, para cerciorarse de que los Estados miembros utilizan la ayuda financiera de conformidad con las normas y principios vigentes necesarios para proteger los intereses financieros de la Comunidad, es necesario determinar detalladamente la información que han de contener, así como las bases para la evaluación y el dictamen.

- (16) Los programas operativos financiados en el marco del objetivo de «cooperación territorial europea» a que se refiere el artículo 3 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, los presentan dos o más Estados miembros y tienen características específicas, que se establecen en el Reglamento (CE) nº 1080/2006. Conviene, por consiguiente, determinar la información adicional que ha de contener la descripción de los sistemas de gestión y control de dichos programas.
- (17) En el artículo 74 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se establece, entre otras cosas, que, en relación con los programas operativos para los cuales el gasto público total subvencionable no supere los 750 millones EUR y el nivel de cofinanciación comunitaria no supere el 40 % del gasto público total, el Estado miembro podrá optar por establecer, con arreglo a la legislación nacional, los organismos y procedimientos necesarios para desempeñar determinadas funciones relacionadas con los requisitos de control y auditoría. . Por tanto, es necesario determinar las verificaciones, auditorías de las operaciones y obligaciones que pueden llevarse a cabo y ejecutarse de conformidad con las normas nacionales y por parte de organismos nacionales.
- (18) Dentro de sus obligaciones de gestión y control, los Estados miembros están obligados a la comunicación y al seguimiento de las irregularidades. En el Reglamento (CE) nº 1681/94 de la Comisión, de 11 de julio de 1994, relativo a las irregularidades y a la recuperación de las sumas indebidamente abonadas en el marco de la financiación de las políticas estructurales, así como a la organización de un sistema de información en esta materia⁵, y en el Reglamento (CE) nº 1831/94 de la Comisión, de 26 de julio de 1994, relativo a las irregularidades y a la recuperación de las sumas indebidamente abonadas en el marco de la financiación del Fondo de cohesión, así como a la organización de un sistema de información en este ámbito⁶, se establecieron normas para cumplir dicha obligación. Conviene, en aras de la claridad y la simplificación, incorporar dichas normas al presente Reglamento.
- (19) Conviene establecer disposiciones que determinen el reembolso de las costas judiciales por parte de la Comisión cuando ésta pida a un Estado miembro que inicie o prosiga procedimientos judiciales con vistas a recuperar pagos indebidos a raíz de una irregularidad, así como el suministro de información a la Comisión para que pueda decidir sobre el prorrateo de la pérdida derivada de los importes irrecuperables con arreglo al artículo 70, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006. Asimismo, han de establecerse normas que prevean el contacto periódico entre la Comisión y los Estados miembros en relación con el asunto de las irregularidades, el uso de la

⁵ DO L 178 de 12.7.1994, p. 43. Reglamento modificado por el Reglamento (CE) nº 2035/2005 (DO L 328 de 15.12.2005, p. 8).

⁶ DO L 191 de 27.7.1994, p. 9. Reglamento modificado por el Reglamento (CE) nº 2168/2005 (DO L 345 de 28.12.2005, p. 15).

información facilitada para la elaboración de análisis de riesgos e informes y el suministro de información a los comités correspondientes.

- (20) A fin de limitar la carga administrativa impuesta por el sistema de informes, sin que ello afecte al mantenimiento del nivel necesario de información, y sin perjuicio de las obligaciones derivadas directamente del artículo 61, letra (f) del Reglamento (CE) n° 1083/2006, conviene exonerar a los Estados miembros de la obligación de informar acerca de las irregularidades relativas a importes inferiores a un umbral determinado, a menos que la Comisión lo solicite expresamente.
- (21) A la luz de la Directiva 95/46/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 24 de octubre de 1995, relativa a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos⁷, y el Reglamento (CE) n° 45/2001 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de diciembre de 2000, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales por las instituciones y los organismos comunitarios y a la libre circulación de estos datos⁸, y en el contexto de las medidas de información y publicidad y del trabajo de auditoría con arreglo al presente Reglamento, es necesario disponer que tanto la Comisión como los Estados miembros impidan cualquier difusión no autorizada de los datos de carácter personal, así como el acceso no autorizado a dichos datos, y determinar los fines para los cuales la Comisión y los Estados miembros pueden proceder a su tratamiento.
- (22) Por razones de seguridad jurídica y de igualdad de trato de todos los Estados miembros, es necesario fijar el tipo aplicable a la corrección financiera que la Comisión puede efectuar cuando un Estado miembro no cumple su obligación de mantener, en todas las regiones afectadas durante el período de programación, un objetivo de gasto estructural público o asimilable convenido. Por motivos de simplificación y proporcionalidad, cuando la diferencia entre el objetivo convenido y el alcanzado sea igual o inferior al 3% del nivel fijado (umbral mínimo), no debe aplicarse la corrección financiera; por los mismos motivos, cuando la diferencia entre los dos niveles sea superior al 3% del nivel fijado, el tipo debe calcularse restando dicho umbral mínimo.
- (23) El uso de medios electrónicos para el intercambio de información y datos financieros conduce a la simplificación, aumenta la eficacia y la transparencia y permite ahorrar tiempo. Para aprovechar al máximo estas ventajas sin que ello afecte a la seguridad de los intercambios, deben establecerse un sistema informático común y una lista de documentos de interés común para la Comisión y los Estados miembros. Conviene, por consiguiente, especificar, el formato que ha de tener cada documento y prever una descripción detallada de la información que deben contener dichos documentos. Por el mismo motivo, conviene establecer el funcionamiento del sistema informático por lo que respecta a la identificación de la parte responsable de cargar los documentos o de actualizarlos.
- (24) En el marco de la Directiva 1999/93/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de diciembre de 1999, por la que se establece un marco comunitario para la firma electrónica⁹, habida cuenta del nivel de seguridad y confidencialidad que

⁷ DO L 281 de 23.11.1995, p. 31. Directiva modificada por el Reglamento (CE) n° 1882/2003 (DO L 284 de 31.10.2003, p. 1).

⁸ DO L 8 de 12.1.2001, p. 1.

⁹ DO L 13 de 19.1.2000, p. 12.

- requiere la gestión financiera del uso de los Fondos, el estado de la técnica y el análisis de los costes y beneficios, es necesario exigir el uso de la firma electrónica.
- (25) A fin de garantizar el funcionamiento rápido y adecuado del sistema informático común, el coste de su desarrollo ha de ser financiado por el presupuesto de las Comunidades Europeas, al amparo del artículo 45 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, y los costes de interfaz con los sistemas informáticos locales, regionales y nacionales deben ser subvencionables al amparo del artículo 46 del Reglamento citado.
- (26) Habida cuenta de la experiencia adquirida durante el período de programación 2000-2006, conviene establecer al detalle las condiciones que han de cumplir los instrumentos de ingeniería financiera para ser financiados en el marco de un programa operativo, en el entendimiento de que las contribuciones a instrumentos de ingeniería financiera procedentes de programas operativos y otras fuentes de financiación públicas, así como las inversiones realizadas por instrumentos de ingeniería financiera en empresas concretas, están sujetas a las normas de ayudas de estado, incluidas las Directrices Comunitarias sobre Ayudas Estatales y Capital Riesgo para Pequeñas y Medianas Empresas¹⁰.
- (27) Es necesario adoptar la lista de criterios empleados para determinar las zonas en las que los gastos de vivienda pueden ser subvencionados por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional, con arreglo al artículo 7, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1080/2006, así como la lista de intervenciones subvencionables. Habida cuenta de la diversidad de las situaciones que imperan en los Estados miembros afectados, conviene establecer una lista de criterios para determinar las zonas que sufren deterioro físico y exclusión social o se ven amenazadas por esos factores, en las cuales la inversión en vivienda puede ser cofinanciada. Conviene también especificar que, en el caso de viviendas plurifamiliares o viviendas destinadas a familias con bajos ingresos o personas con necesidades especiales, las intervenciones que puedan optar a la cofinanciación sean las destinadas a la renovación de partes comunes de edificios residenciales plurifamiliares o a la creación de viviendas sociales modernas de calidad mediante la inversión en la renovación de edificios existentes propiedad de autoridades públicas o agentes sin fines de lucro y en el cambio del uso al que están destinados dichos edificios.
- (28) En el artículo 56, apartado 4, del Reglamento (CE) n° 1083/2006, se establece que las normas sobre subvencionabilidad del gasto se determinarán a escala nacional, salvo excepciones indicadas en los Reglamentos específicos correspondientes a cada Fondo. Con respecto al artículo 13 del Reglamento (CE) n° 1080/2006, deben establecerse normas comunes de subvencionabilidad del gasto al objeto de garantizar la coherencia entre las normas aplicables a los proyectos ejecutados en diferentes Estados miembros. A partir de la experiencia adquirida con programas similares durante el período de programación 2000-2006, conviene establecer normas comunes para las categorías de gastos en las que es más probable que difieran las normas nacionales. Al objeto de disminuir la carga administrativa que pesa sobre los beneficiarios y las autoridades responsables de los programas, en determinadas condiciones deben ser subvencionables cantidades a tanto alzado en concepto de gastos generales.

¹⁰ DO C 194 de 18.8.2006, p. 2.

- (29) El Reglamento (CE) n° 1681/94 y el Reglamento (CE) n° 1831/94, así como el Reglamento (CE) n° 1159/2000 de la Comisión, de 30 de mayo de 2000, sobre las actividades de información y publicidad que deben llevar a cabo los Estados miembros en relación con las intervenciones de los Fondos Estructurales¹¹, el Reglamento (CE) n° 1685/2000 de la Comisión, de 28 de julio de 2000, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1260/1999 del Consejo en lo relativo a la financiación de gastos de operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales¹², el Reglamento (CE) n° 438/2001 de la Comisión, de 2 de marzo de 2001, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1260/1999 del Consejo en relación con los sistemas de gestión y control de las ayudas otorgadas con cargo a los Fondos Estructurales¹³, el Reglamento (CE) n° 448/2001 de la Comisión, de 2 de marzo de 2001, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1260/1999 del Consejo en relación con el procedimiento para las correcciones financieras de las ayudas otorgadas con cargo a los Fondos Estructurales¹⁴, el Reglamento (CE) n° 1386/2002 de la Comisión, de 29 de julio de 2002, por el que se establecen las disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1164/94 del Consejo en relación con los sistemas de gestión y control y el procedimiento para las correcciones financieras de las ayudas otorgadas con cargo al Fondo de Cohesión¹⁵, el Reglamento (CE) n° 16/2003 de la Comisión, de 6 de enero de 2003, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1164/94 del Consejo en lo que se refiere a la subvencionabilidad de los gastos de las actuaciones cofinanciadas por el Fondo de Cohesión¹⁶ y el Reglamento (CE) n° 621/2004 de la Comisión, de 1 de abril de 2004, por el que se establecen las disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1164/94 del Consejo, en lo que respecta a las medidas de información y de publicidad referentes a las actividades del Fondo de Cohesión¹⁷, deben derogarse.
- (30) Las medidas previstas en el presente Reglamento se ajustan al dictamen del Comité de coordinación de los Fondos.

¹¹ DO L 130 de 31.5.2000, p. 30.

¹² DO L 193 de 29.7.2000, p. 39. Reglamento cuya última modificación la constituye el Reglamento (CE) n° 448/2004 (DO L 72 de 11.3.2004, p. 66).

¹³ DO L 63 de 3.3.2001. Reglamento modificado por el Reglamento (CE) n° 2355/2002 (DO L 351 de 28.12.2002, p. 42).

¹⁴ DO L 64 de 6.3.2001, p. 13.

¹⁵ DO L 201 de 31.7.2002, p. 5.

¹⁶ DO L 2 de 7.1.2003, p. 7.

¹⁷ DO L 98 de 2.4.2004, p. 22.

HA ADOPTADO EL PRESENTE REGLAMENTO:

ÍNDICE

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

Artículo 1 Ámbito de aplicación

CAPÍTULO II DISPOSICIONES DE APLICACIÓN DEL REGLAMENTO (CE) Nº 1083/2006

Sección 1 Información y publicidad

Artículo 2 Elaboración del plan de comunicación

Artículo 3 Examen de conformidad del plan de comunicación

Artículo 4 Aplicación y seguimiento del plan de comunicación

Artículo 5 Medidas de información para los beneficiarios potenciales

Artículo 6 Medidas de información para los beneficiarios

Artículo 7 Responsabilidades de la autoridad de gestión relativas a las medidas de información y publicidad destinadas al público

Artículo 8 Responsabilidades de los beneficiarios relativas a las medidas de información y publicidad destinadas al público

Artículo 9 Características técnicas de las medidas de información y publicidad de la operación

Artículo 10 Redes e intercambio de experiencia

Sección 2 Información sobre el uso de los Fondos

Artículo 11 Desglose indicativo del uso de los Fondos

Sección 3 Sistemas de gestión y control

Artículo 12 Organismos intermedios

Artículo 13 Autoridad de gestión

Artículo 14 Registros contables

Artículo 15 Pista de auditoría

Artículo 16 Auditorías de las operaciones

Artículo 17 Muestreo

Artículo 18 Documentos presentados por la autoridad de auditoría

Artículo 19 Disponibilidad de los documentos

Artículo 20 Documentos presentados por la autoridad de certificación

Artículo 21 Descripción de los sistemas de gestión y control

Artículo 22 Información relativa a la autoridad de gestión, la autoridad de certificación y los organismos intermedios

Artículo 23 Información relativa a la autoridad de auditoría y a los organismos que realizan auditorías

Artículo 24 Descripción de los sistemas de gestión y control correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea»

Artículo 25 Evaluación de los sistemas de gestión y control

Artículo 26 Excepciones relativas a los programas operativos contemplados en el artículo 74 del Reglamento (CE) nº 1083/2006

Sección 4 Irregularidades

Artículo 27 Definiciones

Artículo 28 Informe inicial - Excepciones

Artículo 29 Casos urgentes

Artículo 30 Informes de seguimiento - No recuperación

Artículo 31 Transmisión electrónica

Artículo 32 Reembolso de las costas judiciales

Artículo 33 Contactos con los Estados miembros

Artículo 34 Uso de la información

Artículo 35 Suministro de información a los Comités

Artículo 36 Irregularidades por debajo del umbral de notificación

Sección 5 Datos de carácter personal

Artículo 37 Protección de los datos de carácter personal

Sección 6 Correcciones financieras por incumplimiento de la adicionalidad

Artículo 38 Tipos aplicables a la corrección financiera

Sección 7 Intercambio electrónico de datos

Artículo 39 Sistema informático para el intercambio de datos

Artículo 40 Contenido del sistema informático para el intercambio de datos

Artículo 41 Funcionamiento del sistema informático para el intercambio de datos

Artículo 42 Envío de datos a través del sistema informático del intercambio de datos

Sección 8 Instrumentos de ingeniería financiera

Artículo 43 Disposiciones generales aplicables a todos los instrumentos de ingeniería financiera

Artículo 44 Disposiciones adicionales aplicables a los fondos de cartera

Artículo 45 Disposiciones adicionales aplicables a los instrumentos de ingeniería financiera distintos de los fondos de cartera y los fondos de desarrollo urbano

Artículo 46 Disposiciones adicionales aplicables a los fondos de desarrollo urbano

CAPÍTULO III DISPOSICIONES DE APLICACIÓN DEL REGLAMENTO (CE) Nº 1080/2006

Sección 1 Subvencionabilidad del gasto en vivienda

Artículo 47 Intervenciones en el ámbito de la vivienda

Sección 2 Normas de subvencionabilidad aplicables a los programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea»

Artículo 48 Normas sobre la subvencionabilidad del gasto

Artículo 49 Gastos financieros y costes de garantías

Artículo 50 Gastos de las autoridades públicas relativos a la ejecución de operaciones

Artículo 51 Contribuciones en especie

Artículo 52 Gastos generales

Artículo 53 Depreciación

CAPÍTULO IV DISPOSICIONES FINALES

Artículo 54 Derogaciones

Artículo 55 Entrada en vigor

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

Artículo 1 Ámbito de aplicación

El presente Reglamento fija normas de desarrollo para el Reglamento (CE) nº 1083/2006 y el Reglamento (CE) nº 1080/2006 por lo que respecta a:

- a) información y publicidad;
- b) información sobre el uso de los Fondos;
- c) sistemas de gestión y control;
- d) irregularidades;
- e) datos de carácter personal;
- f) correcciones financieras por incumplimiento de la adicionalidad;
- g) intercambio electrónico de datos;
- h) instrumentos de ingeniería financiera;
- i) subvencionabilidad de la vivienda;
- j) subvencionabilidad de los programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea» a que se refiere el artículo 3, apartado 2, letra (c) del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

CAPÍTULO II DISPOSICIONES DE APLICACIÓN DEL REGLAMENTO (CE) Nº 1083/2006

Sección 1 Información y publicidad

Artículo 2 Elaboración del plan de comunicación

La autoridad de gestión redactará un plan de comunicación, así como toda modificación importante que se introduzca en él, para el programa operativo del que es responsable, o bien el Estado miembro redactará un plan de comunicación para varios de los programas operativos cofinanciados por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), el Fondo Social Europeo (FSE) o el Fondo de Cohesión, o para todos ellos.

Dicho plan de comunicación tendrá como mínimo el siguiente contenido:

- a) los objetivos y los grupos de destinatarios;
- b) la estrategia y el contenido de las medidas de información y publicidad que han de adoptar los Estados miembros o la autoridad de gestión, destinadas a los beneficiarios potenciales, a los beneficiarios y al público en general, teniendo en cuenta el valor añadido de la ayuda comunitaria a nivel nacional, regional y local;
- c) el presupuesto indicativo para la aplicación del plan;
- d) los servicios administrativos u organismos responsables de la aplicación de las medidas de información y publicidad;
- e) una indicación del modo en que han de evaluarse las medidas de información y publicidad en cuanto al grado de visibilidad y concienciación de los programas operativos, así como del papel desempeñado por la Comunidad.

Artículo 3

Examen de conformidad del plan de comunicación

Los Estados miembros o la autoridad de gestión presentarán a la Comisión el plan de comunicación en un plazo de cuatro meses a partir de la fecha de adopción del programa operativo o, cuando dicho plan de comunicación incluya dos o más programas operativos, a partir de la fecha de adopción del último de ellos.

En ausencia de observaciones por parte de la Comisión en un plazo de dos meses a partir de la recepción del plan de comunicación, se considerará que éste es conforme al artículo 2, apartado 2.

Si la Comisión envía observaciones en un plazo de dos meses a partir de la recepción del plan de comunicación, el Estado miembro o la autoridad de gestión remitirán a la Comisión, también en un plazo de dos meses, el plan de comunicación revisado.

En ausencia de nuevas observaciones por parte de la Comisión en un plazo de dos meses a partir de la presentación del plan de comunicación revisado, se considerará que éste puede aplicarse.

El Estado miembro o la autoridad de gestión iniciarán las actividades de información y publicidad previstas en los artículos 5, 6 y 7, cuando sean pertinentes, incluso en ausencia de la versión final del plan de comunicación.

Artículo 4

Aplicación y seguimiento del plan de comunicación

1. En relación con cada uno de los programas operativos, la autoridad de gestión comunicará al Comité de seguimiento los puntos siguientes:
 - a) el plan de comunicación y los avances en su aplicación;
 - b) las medidas de información y publicidad llevadas a cabo;

- c) los medios de comunicación utilizados.

La autoridad de gestión proporcionará al Comité de seguimiento ejemplos de dichas medidas.

2. Los informes anuales y el informe final de ejecución de un programa operativo a los que se refiere el artículo 67 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 incluirán:
- a) ejemplos de medidas de información y publicidad del programa operativo llevadas a cabo en el marco de la aplicación del plan de comunicación;
 - b) las disposiciones relativas a las medidas de información y publicidad a las que se refiere el artículo 7, apartado 2, letra d), incluida, en su caso, la dirección electrónica en la que pueden encontrarse los datos en cuestión;
 - c) el contenido de cualquier modificación importante del plan de comunicación.

El informe anual de ejecución correspondiente al año 2010 y el informe final incluirán un capítulo en el que se evalúen los resultados de las medidas de información y publicidad en cuanto al grado de visibilidad y concienciación de los programas operativos, así como del papel desempeñado por la Comunidad, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2, apartado 2, letra e).

3. Los medios utilizados para la aplicación, el seguimiento y la evaluación del plan de comunicación serán proporcionales a las medidas de información y publicidad determinadas en el plan de comunicación.

Artículo 5

Medidas de información para los beneficiarios potenciales

1. La autoridad de gestión deberá garantizar, de conformidad con el plan de comunicación, la amplia difusión del programa operativo, con información sobre las contribuciones financieras del Fondo en cuestión, y su puesta a disposición de todas las partes interesadas.
- Garantizará, además, la mayor difusión posible de la información sobre las oportunidades financieras de ayuda conjunta que ofrecen la Comunidad y los Estados miembros a través del programa operativo.
2. La autoridad de gestión facilitará a los beneficiarios potenciales información clara y detallada sobre los puntos siguientes como mínimo:
- a) las condiciones que han de cumplirse para poder acceder a la financiación en el marco de un programa operativo;
 - b) la descripción de los procedimientos de examen de las solicitudes de financiación y de los períodos de tiempo correspondientes;
 - c) los criterios de selección de las operaciones que se van a financiar;
 - d) los contactos a nivel nacional, regional o local que pueden facilitar información sobre los programas operativos.

Asimismo, la autoridad de gestión informará a los beneficiarios potenciales acerca de la publicación prevista en el artículo 7, apartado 2, letra d).

3. En materia de medidas de información y publicidad, la autoridad de gestión contará, de conformidad con la legislación y las prácticas nacionales, con al menos uno de los organismos siguientes, capaz de difundir ampliamente la información enumerada en el apartado 2:
 - a) autoridades nacionales, regionales y locales y agencias de desarrollo;
 - b) asociaciones comerciales y profesionales;
 - c) interlocutores económicos y sociales;
 - d) organizaciones no gubernamentales;
 - e) organizaciones que representan a las empresas;
 - f) centros de información sobre Europa y oficinas de representación de la Comisión en los Estados miembros;
 - g) centros de enseñanza.

Artículo 6

Medidas de información para los beneficiarios

La autoridad de gestión informará a los beneficiarios de que la aceptación de la financiación implica la aceptación de su inclusión en la lista de beneficiarios publicada de conformidad con el artículo 7, apartado 2, letra d).

Artículo 7

Responsabilidades de la autoridad de gestión relativas a las medidas de información y publicidad destinadas al público

1. La autoridad de gestión se asegurará de que las medidas de información y publicidad se apliquen de conformidad con el plan de comunicación, destinándose al mayor número posible de medios de comunicación y utilizando diversas formas y métodos de comunicación al nivel territorial apropiado.
2. La autoridad de gestión será responsable de la organización de, al menos, las siguientes medidas de información y publicidad:
 - a) una actividad informativa importante relativa a la publicidad del lanzamiento de un programa operativo, incluso en ausencia de la versión final del plan de comunicación;

- b) al menos una actividad informativa anual importante, de acuerdo con lo establecido en el plan de comunicación, en la que se presenten los logros del programa o programas operativos, incluidos, en su caso, los proyectos importantes;
- c) izamiento de la bandera de la Unión Europea durante una semana, a partir del 9 de mayo, delante de los locales de las autoridades de gestión;
- d) publicación, electrónica o por otros medios, de la lista de beneficiarios, los nombres de las operaciones y la cantidad de fondos públicos asignada a las operaciones.

No se nombrará a los participantes en una operación del FSE.

Artículo 8

Responsabilidades de los beneficiarios relativas a las medidas de información y publicidad destinadas al público

1. El beneficiario será responsable de informar al público de la ayuda obtenida de los Fondos, a través de las medidas establecidas en los apartados 2, 3 y 4.
2. El beneficiario colocará una placa explicativa permanente, visible y de gran tamaño, en un plazo máximo de seis meses a partir de la conclusión de una operación cuando ésta cumpla las condiciones siguientes:
 - a) la contribución pública total a la operación supere los 500 000 EUR;
 - b) la operación consista en la compra de un objeto físico, en la financiación de una infraestructura o en trabajos de construcción.

En la placa se indicará el tipo y el nombre de la operación, además de la información a la que se refiere el artículo 9. Dicha información ocupará, como mínimo, el 25 % de la placa.

3. Durante la ejecución de la operación, el beneficiario colocará un cartel en el enclave de las operaciones cuando éstas cumplan las condiciones siguientes:
 - a) la contribución pública total a la operación supere los 500 000 EUR;
 - b) la operación consista en la financiación de una infraestructura o en trabajos de construcción.

La información a la que se refiere el artículo 9 ocupará, como mínimo, el 25 % del cartel.

Una vez concluida la operación, se sustituirá el cartel por la placa explicativa permanente a la que se refiere el apartado 2.

4. Cuando una operación se financie en el marco de un programa operativo cofinanciado por el FSE y, en su caso, cuando una operación se financie en el marco del FEDER o el Fondo de Cohesión, el beneficiario se asegurará de que las partes que intervienen en la operación han sido informadas de dicha financiación.

El beneficiario anunciará claramente que la operación que se está ejecutando ha sido seleccionada en el marco de un programa operativo cofinanciado por el FSE, el FEDER o el Fondo de Cohesión.

Cualquier documento relativo a este tipo de operaciones, incluidos los certificados de asistencia o de cualquier otro tipo, incluirá una declaración en la que se informe de que el programa operativo ha sido cofinanciado por el FSE o, en su caso, el FEDER o el Fondo de Cohesión.

Artículo 9

Características técnicas de las medidas de información y publicidad de la operación

Todas las medidas de información y publicidad destinadas a los beneficiarios, a los beneficiarios potenciales y al público en general incluirán los elementos siguientes:

- a) el emblema de la Unión Europea, de conformidad con las normas gráficas establecidas en el anexo I, así como la referencia a la Unión Europea;
- b) la referencia al Fondo en cuestión:
 - i) en el caso del FEDER: «Fondo Europeo de Desarrollo Regional»;
 - ii) en el caso del Fondo de Cohesión: «Fondo de Cohesión»;
 - iii) en el caso del FSE: «Fondo Social Europeo»;
- c) una declaración elegida por la autoridad de gestión, en la que se destaque el valor añadido de la intervención de la Comunidad, de preferencia: «Invertimos en su futuro».

Los puntos b) y c) no serán de aplicación en el caso de artículos promocionales de pequeño tamaño.

Artículo 10

Redes e intercambio de experiencia

1. Las autoridades de gestión designarán a las personas de contacto responsables de la información y publicidad e informarán a la Comisión en consecuencia. Asimismo, los Estados miembros podrán designar a una única persona de contacto para todos los programas operativos.
2. Podrán crearse redes comunitarias que incluyan a las personas designadas con arreglo al apartado 1 a fin de garantizar los intercambios de buenas prácticas, incluidos los resultados de la aplicación del plan de comunicación, así como los intercambios de experiencia en la aplicación de las medidas de información y publicidad con arreglo a la presente sección.

3. Los intercambios de experiencia en el ámbito de la información y publicidad podrán recibir asistencia técnica al amparo del artículo 45 del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

Sección 2 **Información sobre el uso de los Fondos**

Artículo 11 *Desglose indicativo del uso de los Fondos*

1. Los Estados miembros presentarán a la Comisión el desglose indicativo por categorías del uso programado de los Fondos a nivel del programa operativo al que se refieren el artículo 37, apartado 1, letra d), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y el artículo 12, apartado 5, del Reglamento (CE) nº 1080/2006, de conformidad con las partes A y B del anexo II del presente Reglamento.
2. Los informes anual y final de ejecución a los que se refiere el artículo 67 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 contendrán información actualizada a nivel del programa operativo sobre la dotación acumulada de los Fondos, por categorías, desde el inicio del programa operativo hasta las operaciones seleccionadas en el marco del programa operativo, para cada combinación de códigos, de conformidad con las partes A y C del anexo II del presente Reglamento.
3. La Comisión utilizará los datos facilitados por los Estados miembros con arreglo a los apartados 1 y 2 únicamente con fines informativos.

Sección 3 **Sistemas de gestión y control**

Artículo 12 *Organismos intermedios*

Cuando un organismo intermedio realice una o varias de las tareas de una autoridad de gestión o de certificación, los acuerdos pertinentes se registrarán formalmente por escrito.

Las disposiciones del presente Reglamento relativas a las autoridades de gestión y de certificación se aplicarán al organismo intermedio.

Artículo 13 *Autoridad de gestión*

1. A efectos de la selección y aprobación de operaciones con arreglo al artículo 60, letra a), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, la autoridad de gestión se asegurará de que los beneficiarios estén informados de las condiciones específicas relativas a los bienes entregados o los servicios prestados en el marco de la operación, el plan de financiación, el plazo límite de ejecución y la información financiera y de otro tipo que se ha de conservar y comunicar.

Antes de tomar la decisión aprobatoria, la autoridad de gestión se cerciorará de que el beneficiario tiene capacidad para cumplir dichas condiciones.

2. Las verificaciones que la autoridad de gestión ha de llevar a cabo con arreglo al artículo 60, letra b), del Reglamento (CE) n° 1083/2006 abordarán los aspectos administrativo, financiero, técnico y físico de las operaciones, según corresponda.

A través de las verificaciones se comprobará que el gasto declarado es real, que los bienes se han entregado o los servicios se han prestado de conformidad con la decisión aprobatoria, que las solicitudes de reembolso del beneficiario son correctas y que las operaciones y gastos cumplen las normas comunitarias y nacionales. Las verificaciones incluirán procedimientos para evitar la doble financiación del gasto con otros regímenes comunitarios o nacionales y con otros períodos de programación.

Las verificaciones incluirán los procedimientos siguientes:

- a) verificaciones administrativas de todas las solicitudes de reembolso de los beneficiarios;
 - b) verificaciones sobre el terreno de operaciones concretas.
3. Cuando las verificaciones sobre el terreno de un programa operativo con arreglo al apartado 2, letra b), se realicen por muestreo, la autoridad de gestión conservará registros en los que se describa y justifique el método de muestreo y se identifiquen las operaciones o transacciones seleccionadas para ser verificadas. La autoridad de gestión determinará el tamaño que ha de tener la muestra para ofrecer garantías razonables en cuanto a la legalidad y regularidad de las transacciones conexas, teniendo en cuenta el nivel de riesgo que haya identificado para el tipo de beneficiarios y operaciones en cuestión; asimismo, revisará el método de muestreo cada año.
 4. La autoridad de gestión establecerá por escrito normas y procedimientos para las verificaciones realizadas con arreglo al apartado 2 y conservará registros de cada una de ellas, en los que indicará el trabajo realizado, la fecha y los resultados de la verificación, así como las medidas adoptadas con respecto a las irregularidades detectadas.
 5. Cuando la autoridad de gestión también sea beneficiaria en el marco del programa operativo, los acuerdos de verificación a los que se refieren los apartados 2, 3 y 4 garantizarán la adecuada separación de funciones de conformidad con el artículo 58, letra b), del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

Artículo 14 *Registros contables*

1. Los registros contables de operaciones y los datos sobre ejecución a los que se refiere el artículo 60, letra c), del Reglamento (CE) n° 1083/2006 incluirán la información establecida en el anexo III del presente Reglamento.

Las autoridades de gestión, certificación y auditoría, así como los organismos a los que se refiere el artículo 62, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 tendrán acceso a dicha información.

2. Previa petición por escrito de la Comisión, el Estado miembro facilitará a ésta la información a la que se refiere el apartado 1 en un plazo de quince días laborables a partir de la recepción de la petición, o en cualquier otro plazo acordado, a fin de llevar a cabo controles de documentos y verificaciones sobre el terreno.

Artículo 15 *Pista de auditoría*

A efectos del artículo 60, letra f), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, se considerará que una pista de auditoría es adecuada cuando, en relación con el programa operativo en cuestión, cumpla los criterios siguientes:

- a) permita conciliar los importes agregados certificados a la Comisión con los registros contables detallados y los documentos acreditativos que obran en poder de la autoridad de certificación, la autoridad de gestión, los organismos intermedios y los beneficiarios, con respecto a las operaciones cofinanciadas en el marco del programa operativo;
- b) permita verificar el pago de la contribución pública al beneficiario;
- c) permita verificar la aplicación de los criterios de selección establecidos por el Comité de seguimiento para el programa operativo;
- d) contenga, con respecto a cada operación, según proceda, las especificaciones técnicas y el plan de financiación, los documentos relativos a la aprobación de la concesión, los documentos relativos a los procedimientos de contratación pública, los informes de situación y los informes sobre las verificaciones y auditorías llevadas a cabo.

Artículo 16 *Auditorías de las operaciones*

1. Las auditorías a las que se refiere el artículo 62, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se llevarán a cabo cada doce meses, a partir del 1 de julio de 2008, sobre una muestra de operaciones seleccionadas mediante un método establecido o aprobado por la autoridad de auditoría de conformidad con el artículo 17 del presente Reglamento.

Las auditorías se llevarán a cabo sobre el terreno a partir de los documentos y registros que posea el beneficiario.

2. A través de las auditorías se verificará si se cumplen las condiciones siguientes:
 - a) la operación cumple los criterios de selección establecidos para el programa operativo, se ha ejecutado de conformidad con la decisión aprobatoria y cumple todas las condiciones aplicables con respecto a su funcionalidad y uso o a los objetivos que han de alcanzarse;

- b) los gastos declarados se corresponden con los registros contables y los documentos acreditativos que obran en poder del beneficiario;
 - c) los gastos declarados por el beneficiario son conformes a las normas comunitarias y nacionales;
 - d) se ha abonado la contribución pública al beneficiario de conformidad con el artículo 80 del Reglamento (CE) nº 1083/2006.
3. Cuando los problemas detectados resulten ser de carácter sistémico y, por consiguiente, entrañen un riesgo para otras operaciones en el marco del programa operativo, la autoridad de auditoría velará por que se lleven a cabo nuevos exámenes, que incluyan auditorías cuando sea necesario, para determinar su alcance. Las medidas necesarias tanto preventivas como correctoras las tomarán las autoridades competentes.
 4. A efectos de inclusión en los cuadros del punto 9 del anexo VI y en el punto 9 del anexo VIII, en el importe de gastos auditados únicamente se tendrán en cuenta los gastos que entren en el ámbito de una auditoría de conformidad con el apartado 1.

Artículo 17
Muestreo

1. La muestra de las operaciones que se vayan a auditar cada año se basará, en principio, en un método de muestreo estadístico aleatorio, de acuerdo con lo establecido en los apartados 2, 3 y 4. Podrán seleccionarse operaciones adicionales a modo de muestra complementaria según lo establecido en los apartados 5 y 6.
2. El método utilizado para seleccionar la muestra y extraer conclusiones de los resultados tendrá en cuenta las normas de auditoría aceptadas a nivel internacional y estará documentado. La autoridad de auditoría determinará el método de muestreo estadístico adecuado que se debe aplicar, teniendo en cuenta el importe de los gastos, el número de operaciones y el tipo, así como otros factores pertinentes. Los parámetros técnicos de la muestra se determinarán de conformidad con el anexo IV.
3. La muestra que se vaya a auditar cada doce meses se seleccionará entre aquellas operaciones en relación con las cuales, durante el año anterior a aquel en que se haya remitido a la Comisión el informe de control anual al que se refiere el artículo 18, apartado 2, se hayan declarado a la Comisión los gastos relativos al programa operativo o, en su caso, a los programas operativos a los que se aplique un sistema de gestión y control común. Con respecto a los primeros doce meses, la autoridad de auditoría podrá decidir agrupar las operaciones en relación con las cuales se hayan declarado gastos a la Comisión en 2007 y 2008 como base para la selección de las operaciones que se van a auditar.
4. La autoridad de auditoría extraerá conclusiones a partir de los resultados de las auditorías relativas a los gastos declarados a la Comisión durante el año al que se refiere el apartado 3 y las comunicará a la Comisión en el informe anual de control. En los programas operativos en relación con los cuales el índice de error proyectado supere el nivel de tolerancia, la autoridad de auditoría analizará su importancia y

adoptará las medidas necesarias, incluida la formulación de recomendaciones adecuadas, que se comunicarán en el informe anual de control.

5. La autoridad de auditoría revisará periódicamente el alcance de la muestra aleatoria y velará, en particular, por que ofrezca garantías suficientes de auditoría para las declaraciones que han de suministrarse en los cierres parcial y final en relación con cada programa operativo.

Basándose en una opinión profesional, decidirá si es necesario auditar una muestra complementaria de operaciones adicionales a fin de tener en cuenta los factores de riesgo específicos identificados y garantizar una cobertura suficiente para cada programa en cuanto a tipos diferentes de operación, beneficiarios, organismos intermedios y ejes prioritarios.

6. La autoridad de auditoría extraerá conclusiones a partir de los resultados de las auditorías de la muestra complementaria y las comunicará a la Comisión en el informe anual de control.

Cuando el número de irregularidades detectadas sea elevado o cuando se hayan detectado irregularidades sistémicas, la autoridad de auditoría analizará su importancia y adoptará las medidas necesarias, incluida la formulación de recomendaciones adecuadas, que comunicará en el informe anual de control.

Los resultados de las auditorías realizadas sobre la muestra complementaria y las realizadas sobre la muestra aleatoria se analizarán por separado. En concreto, no se tendrán en cuenta las irregularidades detectadas en la muestra complementaria cuando se haya calculado el índice de error de la muestra aleatoria.

Artículo 18

Documentos presentados por la autoridad de auditoría

1. La estrategia de auditoría a la que se hace referencia en el artículo 62, apartado 1, letra c), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se establecerá de acuerdo con el modelo del anexo V del presente Reglamento. Se actualizará y revisará anualmente y, si es necesario, en el transcurso del año.
2. El informe anual de control y el dictamen a los que se refiere el artículo 62, apartado 1, letra d), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se basarán en las auditorías de los sistemas y las auditorías de las operaciones realizadas de acuerdo con el artículo 62, apartado 1, letras a) y b), de ese mismo Reglamento de conformidad con la estrategia de auditoría y se elaborarán de acuerdo con los modelos establecidos en los anexos VI y VII del presente Reglamento.

En el caso de los programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», el informe anual de control y el dictamen se referirán a todos los Estados miembros que participen en el programa.

3. La declaración de cierre a la que se refiere el artículo 62, apartado 1, letra e), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se basará en el trabajo de auditoría realizado por la autoridad de auditoría, o bajo su responsabilidad, de conformidad con la estrategia de auditoría. La declaración de cierre y el informe final de control se elaborarán de acuerdo con el modelo establecido en el anexo VIII del presente Reglamento.

En el caso de los programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», la declaración de cierre y el informe final de control se referirán a todos los Estados miembros que participen en el programa.

4. Cuando el examen tenga un alcance limitado o cuando el nivel de gastos irregulares detectado no permita presentar un dictamen sin reservas en tanto que dictamen anual al que se refiere el artículo 62, apartado 1, letra d), del Reglamento (CE) n° 1083/2006 o en la declaración de cierre a la que se refiere la letra e) de dicho artículo, la autoridad de auditoría expondrá los motivos y estimará el alcance del problema y sus repercusiones financieras.
5. En el caso del cierre parcial de un programa operativo, la autoridad de auditoría elaborará la declaración relativa a la legalidad y regularidad de las transacciones incluidas en la declaración de gastos mencionada en el artículo 88 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 de acuerdo con el modelo del anexo IX del presente Reglamento y la presentará con el dictamen al que se refiere el artículo 62, apartado 1, letra d), inciso ii), del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

Artículo 19

Disponibilidad de los documentos

1. A efectos del artículo 90 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, la autoridad de gestión garantizará la disponibilidad de un registro con la identidad y el emplazamiento de los organismos que conservan los documentos acreditativos relativos a los gastos y auditorías, es decir, la totalidad de los documentos necesarios para una pista de auditoría adecuada.
2. La autoridad de gestión velará por que los documentos a los que se refiere el apartado 1 —así como extractos o copias de ellos— estén disponibles para ser inspeccionados por las personas y organismos competentes en la materia, lo que incluye, como mínimo, el personal autorizado de la autoridad de gestión, la autoridad de certificación, los organismos intermedios y la autoridad de auditoría, así como los organismos a los que se refiere el artículo 62, apartado 3, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 y los funcionarios autorizados de la Comunidad y sus representantes autorizados.
3. La autoridad de gestión conservará la información necesaria a efectos de evaluación y elaboración de informes, incluida la información a la que se refiere el artículo 14, en relación con las operaciones mencionadas en el artículo 90, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 durante la totalidad del período establecido en el apartado 1, letra a), de ese mismo artículo.
4. Los soportes de datos generalmente aceptados mencionados en el artículo 90 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 serán, como mínimo, los siguientes:
 - a) las fotocopias de documentos originales;
 - b) las microfichas de documentos originales;
 - c) las versiones electrónicas de documentos originales;
 - d) los documentos que sólo existan en versión electrónica.

5. El procedimiento de certificación de la conformidad con el documento original de los documentos conservados en soportes de datos generalmente aceptados lo establecerán las autoridades nacionales y garantizará que las versiones conservadas cumplen los requisitos legales nacionales y son fiables a efectos de auditoría.
6. Cuando los documentos sólo existan en versión electrónica, los sistemas informáticos utilizados deberán cumplir normas de seguridad aceptadas que garanticen que los documentos conservados cumplen los requisitos legales nacionales y son fiables a efectos de auditoría.

Artículo 20

Documentos presentados por la autoridad de certificación

1. Las certificaciones de las declaraciones de gastos y las solicitudes de pago a las que se refiere el artículo 61, letra a), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se elaborarán según el formato del anexo X y se transmitirán a la Comisión.
2. Antes del 31 de marzo de cada año, a partir de 2008, la autoridad de certificación enviará a la Comisión una declaración, según el formato del anexo XI, en la que determinará, para cada eje prioritario del programa operativo:
 - a) los importes retirados de las declaraciones de gastos presentadas durante el año anterior a raíz de la cancelación de toda o parte de la contribución pública a una operación;
 - b) los importes recuperados que se hayan deducido de dichas declaraciones de gastos;
 - c) una declaración de los importes que deban recuperarse a 31 de diciembre del año anterior, clasificados por año de emisión de las órdenes de recuperación.
3. A fin de proceder al cierre parcial de un programa operativo, la autoridad de certificación enviará a la Comisión la declaración de gastos a la que se refiere el artículo 88 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, con arreglo al formato establecido en el anexo XIV del presente Reglamento.

Artículo 21

Descripción de los sistemas de gestión y control

1. La descripción de los sistemas de gestión y control de programas operativos a los que se refiere el artículo 71, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 contendrá información relativa a cada programa operativo sobre los asuntos mencionados en el artículo 58 de dicho Reglamento, así como la información establecida en los artículos 22, 23 y, en su caso, 24 del presente Reglamento.

Dicha información se presentará de conformidad con el modelo establecido en el anexo XII.
2. El Estado miembro en cuyo territorio esté ubicada la autoridad de gestión facilitará la descripción de los sistemas de gestión y control de programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea».

*Artículo 22**Información relativa a la autoridad de gestión, la autoridad de certificación y los organismos intermedios*

En lo que se refiere a la autoridad de gestión, la autoridad de certificación y los organismos intermedios, el Estado miembro facilitará a la Comisión la información siguiente:

- a) descripción de las tareas que les han sido confiadas;
- b) organigrama de cada una de las tareas, descripción de la asignación de tareas entre los distintos servicios y en el interior de éstos y número indicativo de puestos asignados;
- c) procedimientos de selección y aprobación de operaciones;
- d) procedimientos por los que se reciben, verifican y validan las solicitudes de reembolso de los beneficiarios, en concreto, normas y procedimientos establecidos a efectos de las verificaciones del artículo 13, y procedimientos por los que se autorizan, ejecutan e introducen en las cuentas los pagos a los beneficiarios;
- e) procedimientos por los que se establecen, certifican y envían a la Comisión las declaraciones de gastos;
- f) referencia a los procedimientos escritos establecidos a efectos de las letras c), d) y e);
- g) normas sobre subvencionabilidad establecidas por el Estado miembro y aplicables al programa operativo;
- h) sistema de conservación de los registros contables detallados de las operaciones y datos de aplicación contemplados en el artículo 14, apartado 1, en el marco del programa operativo.

*Artículo 23**Información relativa a la autoridad de auditoría y a los organismos que realizan auditorías*

Por lo que respecta a la autoridad de auditoría y los organismos a los que se refiere el artículo 62, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, el Estado miembro facilitará a la Comisión la información siguiente:

- a) descripción de las tareas respectivas y de su interrelación, incluida, en su caso, la relación con el organismo de coordinación contemplado en el artículo 73, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1083/2006;
- b) organigrama de la autoridad de auditoría y de cada uno de los organismos que participan en la realización de las auditorías relativas al programa operativo, incluida la descripción del modo en que se garantiza su independencia, número indicativo de puestos asignados y cualificaciones o experiencia requeridas;
- c) procedimientos para el seguimiento de la aplicación de las recomendaciones y medidas correctoras resultantes de los informes de auditoría;

- d) procedimientos, en su caso, para la supervisión, por parte de la autoridad de auditoría, del trabajo de los organismos que participan en la realización de auditorías relativas al programa operativo;
- e) procedimientos para la elaboración del informe anual de control y las declaraciones de cierre.

Artículo 24

Descripción de los sistemas de gestión y control correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea»

Además de la información que figura en los artículos 21, 22 y 23, la descripción de los sistemas de gestión y control incluirá los acuerdos establecidos entre los Estados miembros con los fines siguientes:

- a) proporcionar a la autoridad de gestión acceso a toda la información que necesite para cumplir las obligaciones que le incumben con arreglo al artículo 60 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y al artículo 15 del Reglamento (CE) nº 1080/2006;
- b) proporcionar a la autoridad de certificación acceso a toda la información que necesite para cumplir las obligaciones que le incumben con arreglo al artículo 61 del Reglamento (CE) nº 1083/2006;
- c) proporcionar a la autoridad de auditoría acceso a toda la información que necesite para cumplir las obligaciones que le incumben con arreglo al artículo 62 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y al artículo 14, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1080/2006;
- d) garantizar el cumplimiento, por parte de los Estados miembros, de las obligaciones que les incumben en materia de recuperación de los importes abonados indebidamente con arreglo al artículo 17, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1080/2006;
- e) velar por la legalidad y la regularidad de los gastos abonados fuera de la Comunidad e incluidos en la declaración de gastos cuando los Estados miembros que participan en un programa aprovechen la flexibilidad prevista en el artículo 21, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1080/2006 para permitir que la autoridad de gestión, la autoridad de certificación y la autoridad de auditoría cumplan las obligaciones que les incumben con respecto a los gastos abonados en terceros países y los acuerdos de recuperación de los importes abonados indebidamente a raíz de irregularidades.

Artículo 25

Evaluación de los sistemas de gestión y control

El informe al que se refiere el artículo 71, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se basará en un examen de la descripción de los sistemas, de los documentos pertinentes relativos a los sistemas y del sistema de conservación de registros contables y datos sobre la ejecución de las operaciones, así como en entrevistas con el personal de los principales organismos considerados importantes por la autoridad de auditoría o cualquier otro organismo responsable del informe para completar, aclarar o verificar la información.

El dictamen al que se refiere el artículo 71, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se elaborará de conformidad con el modelo establecido en el anexo XIII del presente Reglamento.

Cuando los sistemas de gestión y control en cuestión sean básicamente los mismos que los aprobados en materia de asistencia con arreglo al Reglamento (CE) nº 1260/1999, podrán tenerse en cuenta los resultados de las auditorías realizadas por auditores nacionales y comunitarios en relación con dichos sistemas a efectos de establecer el informe y el dictamen contemplados en el artículo 71, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

Artículo 26

Excepciones relativas a los programas operativos contemplados en el artículo 74 del Reglamento (CE) nº 1083/2006

1. En el caso de los programas operativos con respecto a los cuales un Estado miembro se haya acogido a la opción contemplada en el artículo 74, apartado 2, párrafo primero, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, serán de aplicación los apartados 2 a 5 del presente artículo.
2. Las verificaciones a las que se refiere el artículo 13, apartado 2, del presente Reglamento las llevará a cabo el organismo nacional previsto en el artículo 74, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.
3. Las auditorías de las operaciones a las que se hace referencia en el artículo 62, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se llevarán a cabo de conformidad con los procedimientos nacionales y no serán de aplicación los artículos 16 y 17 del presente Reglamento.
4. El artículo 18, apartados 2 a 5, del presente Reglamento se aplicará *mutatis mutandis* a la elaboración de los documentos expedidos por el organismo nacional previsto en el artículo 74, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

El informe anual de control y el dictamen anual se elaborarán siguiendo, según corresponda, los modelos de los anexos VI y VII del presente Reglamento.

5. Las obligaciones establecidas en el artículo 20, apartado 2, del presente Reglamento las llevará a cabo el organismo nacional previsto en el artículo 74, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

La declaración de gastos se elaborará siguiendo los modelos de los anexos X y XIV del presente Reglamento.

6. La información que ha de constar en la descripción de los sistemas de gestión y control contemplados en el artículo 21, apartado 1, y en los artículos 22 y 23 del presente Reglamento, incluirá, cuando proceda, los datos relativos a los organismos nacionales previstos en el artículo 74, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

Sección 4 Irregularidades

Artículo 27 Definiciones

A efectos de la presente sección, se entenderá por:

- a) «agente económico», toda persona física o jurídica, u otra entidad, que participe en la ejecución de la ayuda procedente de los Fondos, a excepción de los Estados miembros en el ejercicio de sus prerrogativas de autoridad pública;
- b) «primer acto de comprobación administrativa o judicial», la primera evaluación por escrito realizada por una autoridad competente, administrativa o judicial, que, basándose en hechos concretos, demuestre la existencia de una irregularidad, sin perjuicio de la posibilidad de que posteriormente, a raíz de los resultados del procedimiento administrativo o judicial, la comprobación deba revisarse o retirarse;
- c) «sospecha de fraude», la irregularidad que dé lugar a la incoación de un procedimiento administrativo o judicial a nivel nacional con el fin de determinar la existencia de un comportamiento intencionado, en particular de un fraude, tal y como se contempla en el artículo 1, apartado 1, letra a), del Convenio relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas¹⁸, establecido sobre la base del artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea;
- d) «quiebra», el procedimiento de insolvencia definido en el artículo 2, letra a), del Reglamento (CE) n° 1346/2000 del Consejo¹⁹.

Artículo 28 Informe inicial - Excepciones

1. Sin perjuicio de las demás obligaciones con arreglo al artículo 70 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, los Estados miembros comunicarán a la Comisión, en un plazo de dos meses a partir del final de cada trimestre, cualquier irregularidad que haya sido objeto de un primer acto de comprobación administrativa o judicial.

En dicho informe, los Estados miembros, en todos los casos, s facilitarán información relativa a los siguientes puntos:

- a) el Fondo, el objetivo, el programa operativo, los ejes prioritarios y la operación afectados, así como el número de Código común de identificación (CCI);
- b) la disposición que se ha incumplido;
- c) la fecha y la fuente de la primera información que llevó a sospechar que se había cometido una irregularidad;
- d) las prácticas empleadas para cometer la irregularidad;

¹⁸ DO C 316 de 27.11.1995, p. 49.

¹⁹ DO L 160 de 30.6.2000, p. 1.

- e) en su caso, si dichas prácticas suscitan sospechas de fraude;
 - f) el modo en que se descubrió la irregularidad;
 - g) en su caso, los Estados miembros y terceros países implicados;
 - h) el período durante el cual se cometió la irregularidad o el momento en el que se cometió;
 - i) las autoridades u organismos nacionales que elaboraron el informe oficial sobre la irregularidad, así como las autoridades responsables del seguimiento administrativo o judicial;
 - j) la fecha en la que se estableció el primer acto de comprobación administrativa o judicial en relación con la irregularidad;
 - k) la identidad de las personas físicas y jurídicas implicadas, o de cualquier otra entidad participante, excepto en los casos en los que dicha información sea irrelevante para combatir las irregularidades dada la naturaleza de la irregularidad en cuestión;
 - l) el presupuesto total y la contribución pública aprobados para la operación y el desglose de su cofinanciación entre contribución comunitaria y nacional;
 - m) el importe de la contribución pública afectado por la irregularidad y la correspondiente contribución comunitaria para la que existe riesgo; (n) cuando no se haya realizado ningún pago de la contribución pública a las personas ni a las demás entidades identificadas en la letra k), los importes que se habrían abonado indebidamente si no se hubiera detectado la irregularidad;
 - (o) la suspensión de los pagos, en su caso, y las posibilidades de recuperación;
 - (p) la naturaleza de los gastos irregulares.
2. No obstante lo dispuesto en el apartado 1, no será necesario comunicar los casos siguientes:
- a) los casos en los que la irregularidad consista únicamente en la no ejecución, parcial o total, de una operación incluida en el programa operativo cofinanciado, debido a la quiebra del beneficiario;
 - b) los casos comunicados a la autoridad de gestión o a la autoridad de certificación por el beneficiario de manera voluntaria y antes de ser detectados por ellas, ya sea antes o después del pago de la contribución pública;
 - c) los casos detectados y corregidos por la autoridad de gestión o la autoridad de certificación antes de cualquier pago de la contribución pública al beneficiario y antes de la inclusión del gasto en cuestión en una declaración de gastos presentada a la Comisión.

No obstante, deberán comunicarse las irregularidades que se produzcan antes de una quiebra, así como los casos de sospecha de fraude.

3. Cuando la información relativa a alguno de los puntos mencionados en el apartado 1 y, en particular, la información relativa a las prácticas empleadas para cometer la irregularidad y el modo en que ésta ha sido descubierta no esté disponible, los Estados miembros deberán, en la medida de lo posible, facilitar dicha información en los siguientes informes trimestrales de irregularidades que presenten a la Comisión.
4. Las irregularidades relativas a programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea» las comunicará el Estado miembro en el cual el beneficiario haya abonado el gasto al ejecutar la operación. Al mismo tiempo, el Estado miembro informará a la autoridad de gestión, a la autoridad de certificación del programa y a la autoridad de auditoría.
5. Cuando las disposiciones nacionales establezcan el carácter confidencial de la investigación, la comunicación de la información se supeditará a la autorización del órgano jurisdiccional competente.
6. Cuando un Estado miembro no tenga ninguna irregularidad que comunicar con arreglo al apartado 1, informará a la Comisión al respecto en el plazo establecido en dicho apartado.

Artículo 29
Casos urgentes

Los Estados miembros comunicarán inmediatamente a la Comisión y, en su caso, a los demás Estados miembros afectados cualquier irregularidad detectada o sobre la que existan sospechas, cuando teman que dicha irregularidad pueda tener repercusiones muy rápidas fuera de su territorio o se ponga de manifiesto que se ha recurrido a una nueva práctica irregular.

Artículo 30
Informes de seguimiento - No recuperación

1. En un plazo de dos meses a partir del final de cada trimestre, los Estados miembros informarán a la Comisión, con referencia a cualquier informe anterior elaborado con arreglo al artículo 28, de los procedimientos establecidos con respecto a todas las irregularidades previamente notificadas, así como de los cambios importantes resultantes. Dicha información deberá contener, como mínimo:
 - a) los importes que se han recuperado o que se espera recuperar;
 - b) cualquier medida provisional adoptada por los Estados miembros como garantía de recuperación de los importes abonados indebidamente;
 - c) todos los procedimientos judiciales y administrativos establecidos con vistas a recuperar los importes abonados indebidamente y a imponer sanciones;
 - d) las razones del abandono de los procedimientos de recuperación;
 - e) el abandono de cualquier acción penal.

Los Estados miembros comunicarán a la Comisión las decisiones administrativas o judiciales (o sus puntos principales) relativas al cese de dichos procedimientos y

determinarán, en particular, si los resultados permiten afirmar que existe sospecha de fraude. En el caso al que se refiere la letra d), los Estados miembros lo comunicarán a la Comisión, en la medida de lo posible, antes de que se tome una decisión.

2. Cuando un Estado miembro considere que no se puede recuperar un importe o que no se espera que se recupere, informará a la Comisión, en un informe especial, acerca del importe no recuperado y de los hechos pertinentes para la decisión de prorrateo de la pérdida con arreglo al artículo 70, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

La información deberá ser lo suficientemente detallada como para permitir a la Comisión tomar una decisión lo antes posible, una vez consultadas las autoridades de los Estados miembros afectados. Incluirá, al menos:

- a) una copia de la decisión de concesión;
 - b) la fecha del último pago realizado al beneficiario;
 - c) una copia de la orden de recuperación;
 - d) en el caso de las quiebras sujetas a notificación con arreglo al artículo 28, apartado 2, una copia del documento que certifique la insolvencia del beneficiario;
 - e) una breve descripción de las medidas adoptadas por el Estado miembro para recuperar los importes pertinentes, con indicación de las fechas.
3. En el caso mencionado en el apartado 2, la Comisión podrá pedir expresamente al Estado miembro que siga adelante con el procedimiento de recuperación.

Artículo 31 *Transmisión electrónica*

La información a que se refieren los artículos 28 y 29 y el artículo 30, apartado 1, se enviará, cuando sea posible, por medios electrónicos, utilizando el módulo facilitado al efecto por la Comisión a través de una conexión segura.

Artículo 32 *Reembolso de las costas judiciales*

Cuando las autoridades competentes de un Estado miembro decidan, a petición expresa de la Comisión, iniciar procedimientos judiciales o seguir adelante con ellos con vistas a la recuperación de importes abonados indebidamente, la Comisión podrá proceder a reembolsar al Estado miembro la totalidad o parte de las costas judiciales, así como los gastos derivados directamente del proceso, previa presentación de pruebas documentales, incluso cuando el resultado de los procedimientos no sea el esperado.

Artículo 33

Contactos con los Estados miembros

1. La Comisión mantendrá los contactos pertinentes con los Estados miembros afectados al objeto de completar la información facilitada en relación con las irregularidades a las que se refiere el artículo 28, los procedimientos del artículo 30 y, en particular, la posibilidad de recuperación.
2. Con independencia de los contactos a los que se refiere el apartado 1, la Comisión informará a los Estados miembros cuando la naturaleza de la irregularidad sugiera que pueden existir prácticas idénticas o similares en otros Estados miembros.
3. La Comisión organizará reuniones informativas a nivel comunitario para los representantes de los Estados miembros, al objeto de examinar con ellos la información obtenida con arreglo a los artículos 28, 29 y 30 y al apartado 1 del presente artículo. El examen se centrará en las conclusiones que hay que extraer de la información relativa a las irregularidades, las medidas preventivas y los procedimientos judiciales.
4. A petición de un Estado miembro o de la Comisión, los Estados miembros y la Comisión se consultarán entre sí al objeto de cerrar cualquier fisura perjudicial para los intereses de la Comisión que quede patente en el transcurso de la aplicación de las disposiciones vigentes.

Artículo 34

Uso de la información

La Comisión podrá utilizar cualquier información de carácter general u operativo comunicada por los Estados miembros con arreglo al presente Reglamento para llevar a cabo análisis de riesgos y, a partir de la información obtenida, elaborar informes y desarrollar sistemas de alerta temprana que sirvan para incrementar la eficacia en la identificación de riesgos.

Artículo 35

Suministro de información a los Comités

La Comisión informará periódicamente a los Estados miembros, en el marco del Comité consultivo para la coordinación de la lucha contra el fraude, creado en virtud de la Decisión 94/140/CE de la Comisión²⁰, del orden de magnitud de los Fondos afectados por las irregularidades detectadas y de las diversas categorías de irregularidades, desglosadas por tipo y número. Se informará, asimismo, a los Comités contemplados en los artículos 103 y 104 del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

Artículo 36

Irregularidades por debajo del umbral de notificación

1. Cuando las irregularidades se refieran a importes inferiores a 10 000 EUR con cargo al presupuesto general de las Comunidades Europeas, los Estados miembros no

²⁰

DO L 61 de 4.3.1994, p. 27.

enviarán a la Comisión la información prevista en los artículos 28 y 30, a menos que ésta lo solicite expresamente.

No obstante, de conformidad con el artículo 61, letra f), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, los Estados miembros conservarán las cuentas de los importes inferiores a dicho umbral que sean recuperables, así como de los importes recuperados o retirados a raíz de la cancelación de la contribución a una operación, y devolverán los importes recuperados al presupuesto general de las Comunidades Europeas.

Sin perjuicio de las obligaciones que emanan directamente del artículo 70, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, el Estado miembro y la Comunidad se repartirán la pérdida derivada de los importes inferiores al umbral que no puedan ser recuperados de conformidad con la tasa de cofinanciación aplicable a la operación en cuestión. El procedimiento establecido en el artículo 30, apartado 2, del presente Reglamento no será de aplicación, a menos que la Comisión decida lo contrario.

El párrafo tercero también se aplicará a los casos de quiebra eximidos de la obligación de notificación al amparo del artículo 28, apartado 1.

2. Los Estados miembros que no hayan adoptado el euro como divisa en la fecha en que se determine la irregularidad convertirán en euros los gastos abonados en moneda nacional de conformidad con el artículo 81 del Reglamento (CE) nº 1083/2006. Cuando el gasto no se haya registrado en las cuentas de la autoridad de certificación, se utilizará el tipo de cambio contable más reciente publicado electrónicamente por la Comisión.

Sección 5 **Datos de carácter personal**

Artículo 37 *Protección de los datos de carácter personal*

1. Los Estados miembros y la Comisión tomarán todas las medidas necesarias para evitar la difusión no autorizada de la información a la que se refiere el artículo 14, apartado 1, la información recogida por la Comisión en el transcurso de sus auditorías y la información mencionada en la sección 4, así como el acceso no autorizado a dicha información.
2. La información a la que se refiere el artículo 14, apartado 1, junto con la información recogida por la Comisión en el transcurso de sus auditorías, será utilizada por ésta con el único fin de cumplir sus obligaciones con arreglo al artículo 72 del Reglamento (CE) nº 1083/2006. El Tribunal de Cuentas Europeo y la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude tendrán acceso a dicha información.
3. La información contemplada en la sección 4 sólo podrá enviarse a las personas de los Estados miembros o las instituciones comunitarias que necesiten tener acceso a ella en el ejercicio de sus funciones, a menos que el Estado miembro que facilite dicha información haya dado su consentimiento expreso.

4. Los datos de carácter personal incluidos en la información a la que se refiere el artículo 7, apartado 2, letra (d), sólo serán tratados para los fines especificados en dicho artículo.

Sección 6

Correcciones financieras por incumplimiento de la adicionalidad

Artículo 38

Tipos aplicables a la corrección financiera

1. Cuando la Comisión lleve a cabo una corrección financiera con arreglo al artículo 99, apartado 5, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, calculará dicha corrección de conformidad con el apartado 2 del presente artículo.
2. El tipo aplicable a la corrección financiera se obtendrá restando tres puntos porcentuales a la diferencia entre el nivel objetivo fijado y el nivel alcanzado, expresado como porcentaje del nivel objetivo fijado, y dividiendo el resultado por 10.

La corrección financiera se determinará aplicando dicho tipo de corrección financiera a la contribución de los Fondos Estructurales correspondiente al Estado miembro afectado en el marco del objetivo de convergencia para la totalidad del período de programación.

3. Cuando la diferencia entre el nivel objetivo fijado y el nivel alcanzado, expresada como porcentaje del nivel objetivo fijado, a la que se refiere el apartado 2, sea igual o inferior al 3%, no se llevará a cabo ninguna corrección financiera.
4. La corrección financiera no superará el 5% de la asignación de Fondos Estructurales al Estado miembro afectado en el marco del objetivo de convergencia para la totalidad del período de programación.

Sección 7

Intercambio electrónico de datos

Artículo 39

Sistema informático para el intercambio de datos

A efectos de los artículos 66 y 76 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, se establecerá un sistema informático para el intercambio de datos que servirá de herramienta para intercambiar todos los datos relativos al programa operativo.

El intercambio de datos entre cada Estado miembro y la Comisión se llevará a cabo utilizando un sistema informático establecido por la Comisión que posibilite el intercambio seguro de datos entre la Comisión y cada Estado miembro.

Los Estados miembros participarán en el desarrollo posterior del sistema informático para el intercambio de datos.

*Artículo 40**Contenido del sistema informático para el intercambio de datos*

1. El sistema informático para el intercambio de datos contendrá información que interese tanto a la Comisión como a los Estados miembros y, al menos, los siguientes datos necesarios para las transacciones financieras:
 - a) la dotación indicativa anual de cada Fondo, por programa operativo, según se especifica en el marco estratégico nacional de referencia, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XV;
 - b) los planes de financiación de los programas operativos, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XVI;
 - c) las declaraciones de gastos y las solicitudes de pago, de conformidad con el modelo establecido en el anexo X;
 - d) las previsiones anuales de los pagos probables de gastos, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XVII;
 - e) la sección financiera de los informes anuales y los informes finales de ejecución, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XVIII, punto 2.1.

2. Además de lo dispuesto en el apartado 1, el sistema informático para el intercambio de datos contendrá al menos los documentos que figuran a continuación y los datos de interés común que permitan llevar a cabo el seguimiento:
 - a) el marco estratégico nacional de referencia contemplado en el artículo 27, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1083/2006;
 - b) los datos por los que se establece el cumplimiento de la adicionalidad, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XIX;
 - c) los programas operativos, incluidos los datos relativos a la categorización con arreglo al modelo establecido en la parte B del anexo II y de conformidad con los cuadros establecidos en la parte A del anexo II;
 - d) las decisiones de la Comisión relativas a la contribución de los Fondos;
 - e) las peticiones de ayuda para los grandes proyectos contemplados en los artículos 39, 40 y 41 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, de conformidad con los anexos XXI y XXII del presente Reglamento, junto con los datos seleccionados de dichos anexos identificados en el anexo XX;
 - f) los informes de ejecución con arreglo al anexo XVIII, incluidos los datos relativos a la categorización según el modelo establecido en la parte C del anexo II y de conformidad con los cuadros establecidos en la parte A del anexo II;
 - g) los datos sobre los participantes en las operaciones del FSE, por prioridades, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XXIII;

- h) la descripción de los sistemas de gestión y control, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XII;
 - i) la estrategia de auditoría, de conformidad con el modelo establecido en el anexo V;
 - j) los informes y dictámenes sobre auditorías, de conformidad con los modelos establecidos en los anexos VI, VII, VIII, IX y XIII, así como la correspondencia entre la Comisión y cada Estado miembro;
 - k) las declaraciones de gastos relativas al cierre parcial, de conformidad con el modelo establecido en el anexo XIV;
 - l) la declaración anual relativa a los importes retirados y recuperados, así como las recuperaciones pendientes, de conformidad con el anexo XI;
 - m) el plan de comunicación al que se refiere el artículo 2.
3. Los datos a los que se hace referencia en los apartados 1 y 2 se transmitirán, en su caso, en el formato que figura en los anexos.

Artículo 41

Funcionamiento del sistema informático para el intercambio de datos

1. La Comisión y las autoridades designadas por los Estados miembros con arreglo al Reglamento (CE) nº 1083/2006, así como los organismos en los que se hayan delegado estas tareas, registrarán en el sistema informático para el intercambio de datos los documentos de los que sean responsables, así como sus actualizaciones, en el formato requerido.
2. Los Estados miembros centralizarán y enviarán a la Comisión las solicitudes de derechos de acceso al sistema informático para el intercambio de datos.
3. Los intercambios de datos y las transacciones llevarán una firma electrónica a tenor de la Directiva 1999/93/CE. Los Estados miembros y la Comisión reconocerán la eficacia y la admisibilidad jurídicas de la firma electrónica utilizada en el sistema informático para el intercambio de datos como prueba en los procedimientos jurídicos.
4. Los gastos de desarrollo del sistema informático para el intercambio de datos se financiarán con cargo al presupuesto general de las Comunidades Europeas al amparo del artículo 45 del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

Tanto los gastos de interfaz entre el sistema informático común para el intercambio de datos y los sistemas informáticos locales, regionales y nacionales, como los costes de adaptación de los sistemas locales, regionales y nacionales a los requisitos del Reglamento (CE) nº 1083/2006 serán subvencionables al amparo del artículo 46 del mencionado Reglamento.

*Artículo 42**Envío de datos a través del sistema informático del intercambio de datos*

1. Los Estados miembros y la Comisión podrán acceder al sistema informático para el intercambio de datos, bien directamente, o bien a través de una interfaz para la sincronización y el registro automáticos de datos con los sistemas informáticos de gestión locales, regionales y nacionales.
2. La fecha que se tendrá en cuenta para el envío de documentos a la Comisión será la fecha en la cual el Estado miembro registre los documentos en el sistema informático de intercambio de datos.
3. En casos de fuerza mayor y, en particular, cuando el sistema informático para el intercambio de datos funcione mal o no se disponga de conexión duradera, el Estado miembro podrá enviar a la Comisión los documentos exigidos por el Reglamento (CE) nº 1083/2006 en copia impresa, utilizando los formularios de los anexos II, V, VI, VII, IX, X, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII del presente Reglamento. Tan pronto como finalice la causa de fuerza mayor, el Estado miembro registrará sin demora los documentos correspondientes en el sistema informático para el intercambio de datos.

No obstante lo dispuesto en el apartado 2, se tomará como fecha de remisión de documentos la fecha en la que se haya enviado el documento en copia impresa.

Sección 8**Instrumentos de ingeniería financiera***Artículo 43**Disposiciones generales aplicables a todos los instrumentos de ingeniería financiera*

1. Los artículos 43 a 46 se aplicarán a los instrumentos de ingeniería financiera en forma de acciones que resulten en inversiones reembolsables o que ofrezcan garantías de inversiones reembolsables en:
 - a) empresas, básicamente pequeñas y medianas empresas (PYME), incluidas las microempresas, con arreglo a la definición de la Recomendación 2003/361/CE de la Comisión²¹ a partir del 1 de enero de 2005, en el caso de los instrumentos de ingeniería financiera distintos de los fondos de desarrollo urbano;
 - b) colaboraciones público-privadas u otros proyectos urbanos incluidos en planes integrados para el desarrollo urbano sostenible, en el caso de los fondos de desarrollo urbano.
2. Cuando los Fondos Estructurales financien operaciones que incluyan instrumentos de ingeniería financiera, incluidos los organizados a través de fondos de cartera, los socios cofinanciadores o accionistas o sus representantes debidamente autorizados presentarán un plan de empresa.

²¹ DO L 124 de 20.5.2003, p. 36.

En dicho plan de empresa se especificará, como mínimo, lo siguiente:

- a) el mercado al que se dirigen las empresas o los proyectos urbanos y los criterios, términos y condiciones de financiación;
- b) el presupuesto operativo del instrumento de ingeniería financiera;
- c) la titularidad del instrumento de ingeniería financiera;
- d) los socios cofinanciadores o accionistas;
- e) los reglamentos del instrumento de ingeniería financiera;
- f) las disposiciones sobre profesionalidad, competencia e independencia de la gestión;
- g) la justificación de la contribución de los Fondos Estructurales y el uso al que se destina;
- h) la política del instrumento de ingeniería financiera en relación con la salida de las inversiones, en empresas o proyectos urbanos;
- i) las disposiciones relativas a la liquidación de los instrumentos de ingeniería financiera, incluida la reutilización de los recursos devueltos al instrumento de ingeniería financiera procedentes de las inversiones o de los recursos que sobren una vez satisfechas todas las garantías, imputables a la contribución a partir del programa operativo.

El Estado miembro o la autoridad de gestión procederá a la evaluación del plan de empresa y a la supervisión de su ejecución, o éstas se realizarán bajo su responsabilidad.

La evaluación de la viabilidad económica de las actividades de inversión de los instrumentos de ingeniería financiera tendrá en cuenta todas las fuentes de ingresos de las empresas en cuestión.

3. Los instrumentos de ingeniería financiera, incluidos los fondos de cartera, se crearán como entidades jurídicas independientes regidas por acuerdos entre los socios cofinanciadores o accionistas o como un bloque independiente de recursos financieros en el seno de una institución financiera.

Cuando el instrumento de ingeniería financiera se cree en el seno de una institución financiera, se hará en forma de bloque de recursos independiente sujeto a normas de ejecución específicas en el seno de la institución, que determinen, en particular, que se conserven cuentas separadas que distingan los nuevos recursos invertidos en el instrumento de ingeniería financiera, incluidos los aportados por el programa operativo, de los disponibles inicialmente en la institución.

La Comisión no podrá llegar a ser socio cofinanciador ni accionista en los instrumentos de ingeniería financiera.

4. A menos que, a raíz de una licitación, resulte necesario un porcentaje superior, durante el tiempo que dure la ayuda, los gastos de gestión no podrán superar, sobre la base de un promedio anual, ninguno de los umbrales siguientes:
 - a) el 2% del capital aportado por el programa operativo a los fondos de cartera o del capital aportado por el programa operativo o el fondo de cartera a los fondos de garantía;
 - b) el 3% del capital aportado por el programa operativo o el fondo de cartera al instrumento de ingeniería financiera en todos los demás casos, a excepción de los instrumentos de microcrédito destinados a las microempresas;
 - c) el 4% del capital aportado por el programa operativo o el fondo de cartera a los instrumentos de microcrédito destinados a las microempresas.
5. Los términos y condiciones de las contribuciones de los programas operativos a los instrumentos de ingeniería financiera se establecerán en un acuerdo de financiación firmado entre el representante debidamente autorizado del instrumento de ingeniería financiera y el Estado miembro o la autoridad de gestión.
6. El acuerdo de financiación mencionado en el apartado 5 incluirá, como mínimo:
 - a) la estrategia y planificación de inversión;
 - b) la supervisión de la ejecución de conformidad con las normas aplicables;
 - c) una política relativa a la salida de la contribución del programa operativo fuera del instrumento de ingeniería financiera;
 - d) las disposiciones relativas a la liquidación del instrumento de ingeniería financiera, incluida la reutilización de los recursos devueltos al instrumento de ingeniería financiera procedentes de las inversiones o de los recursos que sobren una vez satisfechas todas las garantías, imputables a la contribución a partir del programa operativo.
7. Las autoridades de gestión tomarán medidas para minimizar la distorsión de la competencia en los mercados de capital riesgo o de préstamos. La rentabilidad de las inversiones en acciones y los préstamos, menos un porcentaje proporcional correspondiente a los gastos de gestión y los incentivos de rendimiento, podrá asignarse de preferencia a los inversores que operen con arreglo al principio del inversor en una economía de mercado hasta el nivel de la remuneración establecida en los reglamentos de los instrumentos de ingeniería financiera; a continuación, dicha rentabilidad se distribuirá proporcionalmente entre todos los socios cofinanciadores o accionistas.

Artículo 44

Disposiciones adicionales aplicables a los fondos de cartera

1. Cuando los Fondos Estructurales financien instrumentos de ingeniería financiera organizados a través de fondos de cartera, el Estado miembro o la autoridad de gestión firmarán un acuerdo con el fondo de cartera, en el que establecerán los mecanismos y objetivos de la financiación.

El acuerdo de financiación tendrá en cuenta, cuando proceda, lo siguiente:

- a) con respecto a los instrumentos de ingeniería financiera distintos de los fondos de desarrollo urbano, las conclusiones de una evaluación de las diferencias entre la oferta y la demanda por parte de las PYME de dichos instrumentos;
- b) con respecto a los fondos de desarrollo urbano, estudios o evaluaciones, así como planes integrados de desarrollo urbano, incluidos en los programas operativos.

2. El acuerdo de financiación al que se refiere el apartado 1 contemplará, en particular:

- a) los términos y condiciones de las contribuciones de los programas operativos al fondo de cartera;
- b) una convocatoria de manifestaciones de interés dirigida a los intermediarios financieros o a los fondos de desarrollo urbanos;
- c) la evaluación, selección y acreditación de los intermediarios financieros o los fondos de desarrollo urbano por parte del fondo de cartera;
- d) el establecimiento y la supervisión de la política de inversión o los planes y acciones objetivo del desarrollo urbano;
- e) el informe del fondo de cartera a los Estados miembros o las autoridades de gestión;
- f) la supervisión de la ejecución de las inversiones de conformidad con las normas aplicables;
- g) los requisitos de auditoría;
- h) la política de salida del fondo de cartera fuera de los fondos de capital riesgo, los fondos de garantía, los fondos de préstamo o los fondos de desarrollo urbano;
- i) las disposiciones relativas a la liquidación del fondo de cartera, incluida la reutilización de los recursos devueltos al instrumento de ingeniería financiera procedentes de las inversiones o de los recursos que sobren una vez satisfechas todas las garantías, imputables a la contribución a partir del programa operativo.

La política de inversión a la que se hace referencia en la letra d) incluirá, al menos, una indicación de las empresas objetivo y los productos de ingeniería financiera que van a recibir ayuda.

3. Los términos y condiciones de las contribuciones a los fondos de capital riesgo, fondos de garantía, fondos de préstamo y fondos de desarrollo urbano procedentes de los fondos de cartera que reciben ayuda de programas operativos se establecerán en un acuerdo de financiación que firmarán el fondo de capital riesgo, el fondo de garantía, el fondo de préstamo o el fondo de desarrollo urbano, por un lado, y el fondo de cartera, por otro.

El acuerdo de financiación incluirá, como mínimo, los elementos enumerados en el artículo 43, apartado 6.

Artículo 45

Disposiciones adicionales aplicables a los instrumentos de ingeniería financiera distintos de los fondos de cartera y los fondos de desarrollo urbano

Los instrumentos de ingeniería financiera distintos de los fondos de cartera y los fondos de desarrollo urbano invertirán en empresas, básicamente en PYME. Dichas inversiones sólo podrán hacerse en la fase de creación, en las primeras etapas —incluido el capital semilla—, o en la fase expansiva de las empresas, y únicamente en actividades que los gestores de los instrumentos de ingeniería financiera consideren potencialmente viables desde el punto de vista económico.

No se invertirá en empresas en crisis a tenor de la definición de las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales de salvamento y de reestructuración de empresas en crisis²² a partir del 10 de octubre de 2004.

Artículo 46

Disposiciones adicionales aplicables a los fondos de desarrollo urbano

1. Cuando los Fondos Estructurales financien fondos de desarrollo urbano, dichos fondos invertirán en colaboraciones público-privadas o en otros proyectos incluidos en un plan integrado de desarrollo urbano sostenible. Las colaboraciones público-privadas u otros proyectos no incluirán la creación y el desarrollo de instrumentos financieros como los fondos de capital riesgo, de préstamo y de garantía.
2. A efectos del apartado 1, los fondos de desarrollo urbano invertirán a través de acciones, préstamos y garantías.

Los proyectos urbanos que reciban ayudas procedentes de un programa operativo también podrán recibir ayuda de fondos de desarrollo urbano.

3. Cuando los Fondos Estructurales financien fondos de desarrollo urbano, los fondos en cuestión no refinanciarán adquisiciones ni participaciones en proyectos ya completados.

²²

DO L 244 de 1.10.2004, p. 2.

CAPÍTULO III

DISPOSICIONES DE APLICACIÓN DEL REGLAMENTO (CE) N° 1080/2006

Sección 1

Subvencionabilidad del gasto en vivienda

Artículo 47

Intervenciones en el ámbito de la vivienda

1. Las zonas seleccionadas para las operaciones de vivienda a las que se refiere el artículo 7, apartado 2, letra a), del Reglamento (CE) n° 1080/2006 cumplirán, al menos, tres de los criterios siguientes, dos de los cuales deberán estar entre los enumerados en las letras a) a h):
 - a) nivel elevado de pobreza y exclusión;
 - b) nivel elevado de desempleo de larga duración;
 - c) tendencias demográficas precarias;
 - d) bajo nivel de educación, deficiencias de formación importantes y tasas elevadas de abandono escolar;
 - e) nivel elevado de criminalidad y delincuencia;
 - f) entorno especialmente decadente;
 - g) bajo nivel de actividad económica;
 - h) elevado número de inmigrantes, grupos étnicos, minorías o refugiados;
 - i) bajo nivel comparativo del valor de la vivienda;
 - j) bajo nivel de rendimiento energético en los edificios.

El Estado miembro en cuestión recogerá a nivel nacional los valores de los criterios establecidos en el párrafo primero.

Los valores comparativos para cada criterio se determinarán, de manera conjunta, entre la Comisión y cada Estado miembro.

2. Sólo las intervenciones que figuran a continuación serán subvencionables con arreglo al artículo 7, apartado 2, letra c), del Reglamento (CE) n° 1080/2006:
 - a) la renovación de las partes comunes de los edificios de viviendas plurifamiliares, como se especifica a continuación:
 - i) acondicionamiento de las partes estructurales básicas del edificio que figuran a continuación: tejado, fachada, ventanas y puertas de la fachada, escaleras, pasillos interiores y exteriores, entradas y sus exteriores, y ascensor;

- ii) instalaciones técnicas del edificio;
 - iii) acciones destinadas al uso eficiente de la energía.
- b) creación de viviendas sociales modernas de calidad mediante la renovación de edificios existentes propiedad de autoridades públicas o agentes sin fines de lucro y a través del cambio del uso al que están destinados dichos edificios.

Sección 2

Normas de subvencionabilidad aplicables a los programas operativos correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea»

Artículo 48

Normas sobre la subvencionabilidad del gasto

Sin perjuicio de la lista de gastos no subvencionables del artículo 7 del Reglamento (CE) nº 1080/2006, los artículos 49 a 53 del presente Reglamento serán de aplicación, de conformidad con el artículo 13 del Reglamento (CE) nº 1080/2006, para determinar la subvencionabilidad del gasto en el marco de las operaciones seleccionadas como parte de un programa operativo correspondiente al objetivo de cooperación territorial europea.

Artículo 49

Gastos financieros y costes de garantías

Serán subvencionables por el FEDER los siguientes gastos y costes:

- a) los gastos derivados de las transacciones financieras transnacionales;
- b) cuando la ejecución de una operación requiera la apertura de una cuenta o cuentas independientes, los gastos bancarios de apertura y gestión de la cuenta o las cuentas;
- c) los honorarios en concepto de asesoramiento jurídico, gastos notariales, honorarios de expertos técnicos y financieros, así como los gastos de contabilidad y auditoría, cuando estén directamente vinculados a la operación cofinanciada y sean necesarios para su preparación o ejecución o, en el caso de los gastos de contabilidad y auditoría, cuando estén relacionados con los requisitos impuestos por la autoridad de gestión;
- d) el coste de las garantías aportadas por un banco u otro organismo financiero será subvencionable en la medida en que la legislación nacional o comunitaria exija dichas garantías.

Las multas, sanciones económicas y gastos derivados de litigios no serán subvencionables.

Artículo 50

Gastos de las autoridades públicas relativos a la ejecución de operaciones

1. Además de la ayuda técnica para el programa operativo con arreglo al artículo 46 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, serán subvencionables los gastos siguientes

abonados por las autoridades públicas durante la preparación o ejecución de una operación:

- a) los costes de los servicios profesionales prestados por una autoridad pública distinta del beneficiario durante la preparación o ejecución de una operación;
 - b) los costes de los servicios relativos a la preparación y ejecución de una operación prestados por una autoridad pública cuando ella misma sea la beneficiaria y esté ejecutando una operación por cuenta propia sin recurrir a prestadores de servicios externos.
2. La autoridad pública en cuestión, bien facturará al beneficiario los costes a los que se refiere el apartado 1, letra a), o bien certificará dichos costes sobre la base de documentos de valor acreditativo equivalente que permitan la identificación de los costes reales pagados por la autoridad en concepto de la operación.
 3. Los costes a los que se refiere el apartado 1, letra b), serán subvencionables cuando sean costes adicionales y relacionados, bien con los gastos real y directamente abonados en concepto de la operación cofinanciada, o bien con las contribuciones en especie contempladas en el artículo 51.

Dichos costes se certificarán por medio de documentos que permitan identificar los costes reales abonados por la autoridad pública implicada en la operación o las contribuciones en especie hechas por dicha autoridad.

Artículo 51 *Contribuciones en especie*

1. Las contribuciones en especie de un beneficiario público o privado serán gastos subvencionables si cumplen las condiciones siguientes:
 - a) deberán consistir en la aportación de terrenos o inmuebles, equipamiento o materias primas, trabajo de investigación o profesional, o trabajo voluntario no remunerado;
 - b) podrá calcularse su valor y auditarse de forma independiente.
2. En el caso de la aportación de terrenos o inmuebles, certificará el valor de los mismos un tasador cualificado independiente o un organismo oficial debidamente autorizado.
3. En el caso del trabajo voluntario no remunerado, se determinará su valor teniendo en cuenta el tiempo empleado y la remuneración horaria y diaria de un trabajo equivalente.

Artículo 52 *Gastos generales*

Los gastos generales serán subvencionables cuando estén basados en costes reales imputables a la ejecución de la operación en cuestión o en los costes medios reales imputables a operaciones del mismo tipo.

Las cantidades a tanto alzado basadas en los costes medios no podrán superar el 25% de los costes directos de una operación que pueda afectar al nivel de los gastos generales. El cálculo de las cantidades a tanto alzado se documentará adecuadamente y se revisará periódicamente.

Artículo 53
Depreciación

Los gastos de depreciación de los bienes amortizables directamente utilizados en una operación y en los que se ha incurrido durante el período de cofinanciación de dicha operación serán subvencionables siempre y cuando la adquisición del bien no se haya declarado gasto subvencionable.

CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES FINALES

Artículo 54
Derogaciones

1. Quedan derogados los Reglamentos (CE) n° 1681/94, (CE) n° 1159/2000, (CE) n° 1685/2000, (CE) n° 438/2001 y (CE) n° 448/2001.

Las referencias a los Reglamentos derogados se entenderán como referencias al presente Reglamento.

Las disposiciones de los Reglamentos derogados seguirán aplicándose a las ayudas aprobadas con arreglo al Reglamento (CE) n° 1260/1999.

2. Quedan derogados los Reglamentos (CE) n° 1831/94, (CE) n° 1386/2002, (CE) n° 16/2003 y (CE) n° 621/2004.

Las referencias a los Reglamentos derogados se entenderán como referencias al presente Reglamento.

Las disposiciones de los Reglamentos derogados seguirán aplicándose a las decisiones adoptadas con arreglo al Reglamento (CE) n° 1164/94.

Artículo 55
Entrada en vigor

El presente Reglamento entrará en vigor el vigésimo día siguiente al de su publicación en el *Diario Oficial de la Unión Europea*.

El presente Reglamento será obligatorio en todos sus elementos y directamente aplicable en cada Estado miembro.

Hecho en Bruselas, el 8 de diciembre de 2006.

Por la Comisión
Danuta HÜBNER
Miembro de la Comisión

—

Lista de anexos

Lista de anexos

ANEXO I Instrucciones para la construcción del emblema y la definición de los colores normalizados

ANEXO II Categorización de la ayuda procedente de los Fondos para 2007-2013

Parte A: Códigos por dimensión

Parte B: Desglose indicativo de la contribución comunitaria por categorías en el programa operativo

Parte C: Desglose acumulado de las asignaciones de la contribución comunitaria por categorías en los informes anual y final de ejecución

ANEXO III Lista de los datos relativos a las operaciones que deben comunicarse a petición de la Comisión para la realización de controles de documentos y verificaciones sobre el terreno con arreglo al artículo 14

ANEXO IV

Parámetros técnicos para el muestreo estadístico aleatorio con arreglo al artículo 17 (muestreo)

ANEXO V Modelo de estrategia de auditoría con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra c), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo

ANEXO VI Modelo de informe anual de control con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra d), inciso i), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 18, apartado 2, del presente Reglamento

ANEXO VII Modelo de dictamen anual con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra d), inciso ii), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 18, apartado 2, del presente Reglamento

ANEXO VIII Modelo de informe final de control y declaración de cierre de los programas operativos con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra e), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 18, apartado 3, del presente Reglamento

Parte A: Modelo de informe de control financiero

Parte B: Declaración de cierre

ANEXO IX Modelo de declaración de cierre parcial de los programas operativos con arreglo al artículo 18, apartado 5

ANEXO X Certificado y declaración de gastos y solicitud de pago

ANEXO XI Declaración anual sobre importes retirados y recuperados y sobre recuperaciones pendientes (artículo 20, apartado 2)

ANEXO XII Descripción de los sistemas de gestión y control

ANEXO XIII Modelo de dictamen emitido con arreglo al artículo 71, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 25 del presente Reglamento, sobre la conformidad de los sistemas de gestión y control

ANEXO XIV Modelo de declaración de gastos para un cierre parcial

ANEXO XV Cuadro financiero para el marco estratégico nacional de referencia (MENR) -
Dotación anual indicativa por fondo y por programa operativo (PO)

ANEXO XVI Planes de financiación del programa operativo

ANEXO XVII: Previsiones de solicitudes de pagos probables

ANEXO XVIII: Informes anuales y finales

ANEXO XIX: Verificación de la adicionalidad del objetivo de «convergencia» para 2007-
2013 - Verificación *ex ante*

ANEXO XX: Datos estructurados de los grandes proyectos que han de codificarse

ANEXO XXI Solicitud de confirmación de ayudas para grandes proyectos con arreglo a los
artículos 39 a 41 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo - Fondo Europeo de
Desarrollo Regional / Fondo de Cohesión - Inversión en infraestructuras

ANEXO XXII Solicitud de confirmación de ayudas para grandes proyectos con arreglo a los
artículos 39 a 41 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo - Fondo Europeo de
Desarrollo Regional / Fondo de Cohesión - Inversión productiva

ANEXO XXIII Datos sobre los participantes en operaciones del FSE

ANEXO I

Instrucciones para la construcción del emblema y la definición de los colores normalizados

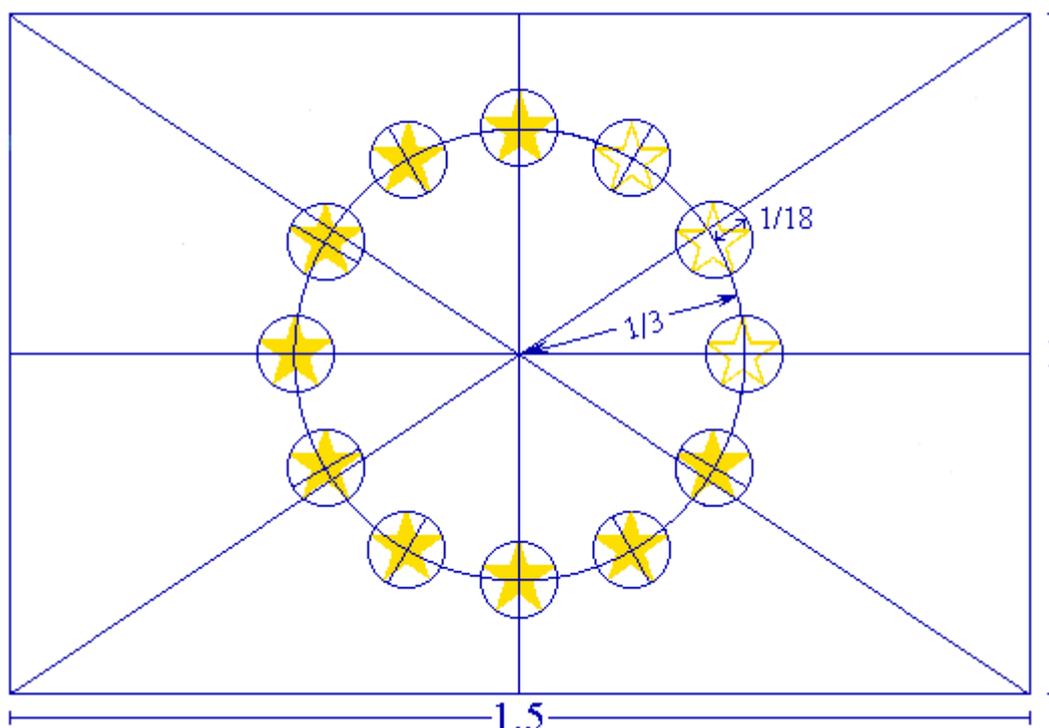
DESCRIPCIÓN SIMBÓLICA

Sobre un fondo de cielo azul, doce estrellas doradas forman un círculo que representa la unión de los pueblos de Europa. El número de estrellas es invariablemente doce, símbolo de perfección y unidad.

DESCRIPCIÓN HERÁLDICA

Sobre fondo azul, un círculo formado por doce estrellas doradas de cinco puntas que no se tocan entre sí.

DESCRIPCIÓN GEOMÉTRICA



El emblema está constituido por un rectángulo azul; la longitud de la bandera equivale a una vez y media la altura de la misma. Las doce estrellas doradas forman un círculo imaginario cuyo centro es el punto de intersección de las diagonales del rectángulo. El radio de este círculo equivale al tercio de la altura de la bandera. Cada una de las estrellas de cinco puntas se inscribe en un círculo imaginario, cuyo radio equivale a 1/18 de la altura de la bandera. Todas las estrellas son verticales, es decir, con una punta arriba y otras dos apoyándose en una línea imaginaria, perpendicular al asta de la bandera. Las posiciones de las estrellas corresponden a la disposición de las horas en la esfera de un reloj. Su número es invariable.

COLORES REGLAMENTARIOS

Los colores del emblema son:

PANTONE REFLEX BLUE, la superficie del rectángulo;

PANTONE YELLOW, las estrellas.

REPRODUCCIÓN EN CUATRICOMÍA

Si se imprime en cuatricomía, se utilizarán los cuatro colores de ésta para obtener los dos colores normalizados.

El PANTONE YELLOW se obtiene utilizando un 100% de «Process Yellow».

El PANTONE REFLEX BLUE se obtiene mezclando un 100% de «Process Cyan» con un 80% de «Process Magenta».

INTERNET

En la paleta de la web, el PANTONE REFLEX BLUE corresponde al color RGB:0/0/153 (hexadecimal: 000099) y el PANTONE YELLOW, al RGB:255/204/0 (hexadecimal: FFCC00).

REPRODUCCIÓN EN MONOCROMÍA

Si se utiliza el negro, se rodeará la superficie del rectángulo con un borde negro y se colocarán las estrellas, también en negro, sobre un fondo blanco.



Si se utiliza el azul (REFLEX BLUE), deberá emplearse al 100%, con las estrellas en negativo blanco.



REPRODUCCIÓN SOBRE FONDO DE COLOR

En caso de que la utilización de un fondo de color fuera la única alternativa, el emblema se rodeará con un borde blanco equivalente a 1/25 de la altura del mismo.



—

ANEXO II**Categorización de la ayuda procedente de los Fondos¹ para 2007-2013****Parte A: Códigos por dimensión**

CUADRO 1: CÓDIGOS RELATIVOS A LA DIMENSIÓN «TEMA PRIORITARIO»

Código	Tema prioritario
<i>Investigación y desarrollo tecnológico (I+DT), innovación y espíritu empresarial</i>	
01	Actividades de I+DT en centros de investigación
02	Infraestructura de I+DT (<i>instalaciones, instrumentos y redes informáticas de alta velocidad para la conexión de centros de investigación</i>) y centros de cualificación en una tecnología específica
03	Transferencia de tecnología y mejora de las redes de cooperación entre pequeñas empresas (PYME), así como entre éstas y otras empresas y universidades, centros de enseñanza postsecundaria de todo tipo, autoridades regionales, centros de investigación y enclaves científicos y tecnológicos (<i>parques científicos y tecnológicos, tecnópolis, etc.</i>)
04	Ayudas para I+DT, en particular para las PYME (<i>incluido el acceso a servicios de I+DT en centros de investigación</i>)
05	Servicios avanzados de asistencia a empresas y grupos de empresas
06	Ayudas a las PYME para el fomento de la utilización de productos y procesos de producción que respeten el medio ambiente (<i>introducción de sistemas eficaces de gestión medioambiental, adopción y utilización de tecnologías anticontaminantes e integración de tecnologías limpias en los sistemas de producción de las empresas</i>)
07	Inversión en empresas directamente relacionadas con la investigación y la innovación (<i>tecnologías innovadoras, creación de nuevas empresas por parte de las universidades, centros y empresas de I+DT existentes, etc.</i>)
08	Otras inversiones en empresas
09	Otras medidas destinadas a fomentar la investigación e innovación y el espíritu empresarial en las PYME
<i>Sociedad de la información</i>	
10	Infraestructuras telefónicas (<i>incluidas las redes de banda ancha</i>)
11	Tecnologías de la información y la comunicación (<i>acceso, seguridad, interoperabilidad, prevención de riesgos, investigación, innovación, contenido electrónico, etc.</i>)
12	Tecnologías de la información y la comunicación (RTE-TIC)

¹ Fondo Europeo de Desarrollo Regional, Fondo de Cohesión y Fondo Social Europeo.

13	Servicios y aplicaciones para el ciudadano (<i>servicios electrónicos en materia de salud, administración pública, formación, inclusión, etc.</i>)
14	Servicios y aplicaciones para las PYME (<i>comercio electrónico, enseñanza y formación, establecimiento de redes, etc.</i>)
15	Otras medidas para la mejora del acceso a las TIC por parte de las PYME y para su uso eficiente por parte de éstas

Transporte

16	Servicios ferroviarios
17	Servicios ferroviarios (RTE-T)
18	Bienes muebles para servicios ferroviarios
19	Bienes muebles para servicios ferroviarios (RTE-T)
20	Autopistas
21	Autopistas (RTE-T)
22	Carreteras nacionales
23	Carreteras regionales/locales
24	Carriles para bicicletas
25	Transporte urbano
26	Transporte multimodal
27	Transporte multimodal (RTE-T)
28	Sistemas de transporte inteligentes
29	Aeropuertos
30	Puertos
31	Canales y ríos (<i>regionales y locales</i>)
32	Canales y ríos (RTE-T)

Energía

33	Electricidad
34	Electricidad (RTE-E)
35	Gas natural
36	Gas natural (RTE-E)
37	Productos derivados del petróleo
38	Productos derivados del petróleo (RTE-E)
39	Energía renovable: eólica
40	Energía renovable: solar
41	Energía renovable: biomásica
42	Energía renovable: hidroeléctrica, geotérmica y otras

43	Eficiencia energética, cogeneración y gestión energética
<i>Protección y prevención de riesgos para el medio ambiente</i>	
44	Gestión de residuos domésticos e industriales
45	Gestión y distribución del agua (<i>agua potable</i>)
46	Tratamiento del agua (<i>agua residual</i>)
47	Calidad del aire
48	Prevención y control integrados de la contaminación
49	Mitigación del cambio climático y adaptación a él
50	Rehabilitación de zonas industriales y terrenos contaminados
51	Fomento de la protección de la biodiversidad y la naturaleza (<i>incluido el programa Natura 2000</i>)
52	Fomento del transporte urbano limpio
53	Prevención de riesgos (<i>incluidas la elaboración y aplicación de planes y medidas para prevenir y gestionar los riesgos naturales y tecnológicos</i>)
54	Otras medidas para la protección del medio ambiente y la prevención de riesgos
<i>Turismo</i>	
55	Fomento de la riqueza natural
56	Protección y desarrollo del patrimonio natural
57	Otras ayudas para mejorar los servicios turísticos
<i>Cultura</i>	
58	Protección y conservación del patrimonio cultural
59	Desarrollo de la infraestructura cultural
60	Otras ayudas para mejorar los servicios culturales
<i>Regeneración urbana y rural</i>	
61	Proyectos integrados para la regeneración urbana y rural
<i>Mejora de la capacidad de adaptación de los trabajadores y las compañías, las empresas y los empresarios</i>	
62	Desarrollo de sistemas y estrategias de aprendizaje permanente en las empresas; formación y servicios destinados a los empleados para mejorar su capacidad de adaptación al cambio; fomento del espíritu empresarial y la innovación
63	Proyección y difusión de formas innovadoras y más productivas de organizar el trabajo
64	Desarrollo de servicios específicos para el empleo, la formación y la ayuda en relación con la reestructuración de sectores y empresas, y desarrollo de sistemas de anticipación de los cambios económicos y las futuras necesidades en materia de empleo y cualificaciones

Mejora del acceso al empleo y la conservación del puesto de trabajo

65	Modernización y fortalecimiento de las instituciones del mercado laboral
66	Aplicación de medidas activas y preventivas en el mercado laboral
67	Medidas para fomentar el envejecimiento activo y prolongar la vida laboral
68	Apoyo al trabajo por cuenta propia y a la creación de empresas
69	Medidas para mejorar el acceso de la mujer al mercado laboral, así como la participación y los progresos permanentes de la mujer en dicho mercado, a fin de reducir la segregación sexista en materia de empleo y reconciliar la vida laboral y privada; por ejemplo, facilitando el acceso a los servicios de cuidado y atención de niños y personas dependientes
70	Medidas concretas para incrementar la participación de los inmigrantes en el mundo laboral, reforzando así su integración social

Mejora de la inclusión social de las personas menos favorecidas

71	Vías de integración y reintegración en el mundo laboral de las personas desfavorecidas; lucha contra la discriminación en el acceso al mercado laboral y en la evolución en él y fomento de la aceptación de la diversidad en el lugar de trabajo
----	---

Mejora del capital humano

72	Proyección, introducción y aplicación de reformas en los sistemas de enseñanza y formación para desarrollar la empleabilidad, mejorando la adecuación al mercado laboral de la enseñanza y la formación iniciales y profesionales y actualizando los conocimientos del personal docente de cara a la innovación y la economía del conocimiento
73	Medidas para aumentar la participación en la enseñanza y la formación permanentes a través de acciones destinadas a disminuir el porcentaje de abandono escolar y la segregación sexista de materias, así como a incrementar el acceso a la enseñanza y la formación iniciales, profesionales y superiores, y a mejorar su calidad
74	Desarrollo del potencial humano en el ámbito de la investigación y la innovación, en particular a través de estudios de postgrado y formación de investigadores, así como de actividades en red entre universidades, centros de investigación y empresas

Inversión en infraestructura social

75	Infraestructura en materia de educación
76	Infraestructura en materia de salud
77	Infraestructura en materia de cuidado de niños
78	Infraestructura en materia de vivienda
79	Otra infraestructura social

Movilización para la introducción de reformas en los ámbitos del empleo y la inclusión

80	Fomento de colaboraciones, pactos e iniciativas a través de redes de partes interesadas
----	---

Refuerzo de la capacidad institucional a nivel local, regional y nacional

81	Mecanismos de mejora de la proyección de políticas y programas adecuados, seguimiento y evaluación a nivel local, regional y nacional, y refuerzo de la capacidad de difusión de las políticas y los programas
----	--

Reducción de los costes adicionales que dificultan el desarrollo de las regiones ultraperiféricas

82	Compensación de los costes adicionales derivados del déficit de accesibilidad y la fragmentación territorial
83	Medidas específicas destinadas a compensar los costes adicionales derivados de factores relativos al tamaño del mercado
84	Ayudas para compensar los costes adicionales derivados de las condiciones climáticas y las dificultades del terreno

Asistencia técnica

85	Preparación, ejecución, seguimiento e inspección
86	Evaluación y estudios; información y comunicación

CUADRO 2: CÓDIGOS RELATIVOS A LA DIMENSIÓN «TIPO DE FINANCIACIÓN»

Código	Tipo de financiación
01	Ayuda no reembolsable
02	Ayuda (<i>préstamo, bonificación de intereses, garantías</i>)
03	Capital riesgo (<i>participación, fondo de capital social</i>)
04	Otros tipos de financiación

CUADRO 3: CÓDIGOS RELATIVOS A LA DIMENSIÓN «TIPO DE TERRITORIO»

Código	Tipo de territorio
01	Urbano
02	Montañoso
03	Insular
04	Zonas poco o muy poco pobladas
05	Zonas rurales (<i>distintas del territorio montañoso, el insular y las zonas poco o muy poco pobladas</i>)
06	Antiguas fronteras exteriores de la UE (<i>después del 30.4.2004</i>)
07	Región ultraperiférica
08	Zona de cooperación transfronteriza
09	Zona de cooperación transnacional
10	Zona de cooperación interregional
00	No procede

CUADRO 4: CÓDIGOS RELATIVOS A LA DIMENSIÓN «ACTIVIDAD ECONÓMICA»

Código	Actividad económica²
01	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
02	Pesca
03	Industrias de productos alimenticios y bebidas
04	Industria textil y de la confección
05	Fabricación de material de transporte
06	Industrias manufactureras no especificadas
07	Extracción de productos energéticos
08	Producción de energía eléctrica, gas, vapor y agua caliente
09	Captación, depuración y distribución de agua
10	Correos y telecomunicaciones
11	Transporte
12	Construcción
13	Comercio
14	Hostelería
15	Intermediación financiera
16	Actividades inmobiliarias y de alquiler; servicios prestados a las empresas
17	Administración pública
18	Educación
19	Actividades sanitarias
20	Asistencia social, servicios prestados a la comunidad y servicios personales
21	Actividades vinculadas con el medio ambiente
22	Otros servicios no especificados
00	No procede

CUADRO 5: CÓDIGOS RELATIVOS A LA DIMENSIÓN «EMPLAZAMIENTO»

Código	Emplazamiento³
---------------	----------------------------------

² Según la nomenclatura estadística de actividades económicas en la Comunidad Europea (NACE Rev. 1); Reglamento (CE) nº 29/2002, de 19 de diciembre de 2001, por el que se modifica el Reglamento (CEE) nº 3037/90, de 9 de octubre de 1990.

	Código de la región o área en la que se encuentra o se lleva a cabo la operación (nivel NUTS⁴ u otro, cuando proceda: transfronterizo, transnacional, interregional, etc.)

³ Campo 4 del anexo III.A.

⁴ Los códigos correspondientes a esta dimensión figuran en la Nomenclatura Común de Unidades Territoriales Estadísticas (NUTS), que se encuentra en el anexo del Reglamento (CE) n° 1059/2003, de 26 de mayo de 2003, modificado por el Reglamento (CE) n° 1888/2005, de 26 de octubre de 2005.

Parte B: Desglose indicativo de la contribución comunitaria por categorías en el programa operativo

Nº de referencia de la Comisión: _____

Denominación del programa: _____

Fecha de la última decisión de la Comisión relativa al programa operativo en cuestión:

__/__/__

(en euros)

(en euros)

(en euros)

Dimensión 1 Tema prioritario		Dimensión 2 Tipo de financiación		Dimensión 3 Territorio	
Código *	Importe **	Código *	Importe **	Código *	Importe **
Total		Total		Total	

* La atribución de códigos a las categorías en relación con cada dimensión se hará utilizando la clasificación estándar.

** Importe de la contribución comunitaria estimado para cada categoría.

ANEXO III**Lista de los datos relativos a las operaciones que deben comunicarse a petición de la Comisión para la realización de controles de documentos y verificaciones sobre el terreno con arreglo al artículo 14**

A. Datos sobre las operaciones (según la decisión aprobatoria modificada)	
Campo 1.	Número de CCI del programa operativo
Campo 2.	Número de prioridad
Campo 3.	Denominación del Fondo
Campo 4.	Código de la región o zona en la que se ubica o realiza la operación (nivel NUTS u otro, cuando proceda)
Campo 5.	Autoridad de certificación
Campo 6.	Autoridad de gestión
Campo 7.	Organismo intermedio que declara los gastos a la autoridad de certificación, cuando proceda
Campo 8.	Número de código único de la operación
Campo 9.	Breve descripción de la operación
Campo 10.	Fecha de inicio de la operación
Campo 11.	Fecha de conclusión de la operación
Campo 12.	Organismo que emite la decisión aprobatoria
Campo 13.	Fecha de aprobación
Campo 14.	Referencia del beneficiario
Campo 15.	Moneda (si no es el euro)
Campo 16.	Coste total de la operación ¹
Campo 17.	Gasto total subvencionable ²
Campo 18.	Gasto público total subvencionable
Campo 19.	Financiación del BEI
B. Gasto declarado de la operación	
Campo 20.	Número de referencia interno de la última solicitud de reembolso de la operación
Campo 21.	Fecha en la que se introdujo en el sistema de seguimiento la última solicitud de reembolso de la operación
Campo 22.	Importe del gasto subvencionable declarado en la última solicitud de reembolso de la operación introducida en el sistema de seguimiento
Campo 23.	Gasto total subvencionable en relación con el cual se ha presentado una solicitud de reembolso
Campo 24.	Emplazamiento de los documentos acreditativos detallados de la solicitud cuando no se encuentren en los locales del beneficiario
Campo 25.	Gastos relacionados con el FEDER correspondientes a programas operativos cofinanciados por el FSE ³

¹ Es decir, incluida la financiación privada, neta de gastos no subvencionables y otras financiaciones.

² En función de la base para la contribución de los Fondos con arreglo al artículo 53 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, coincidirá con el campo 16 o el campo 18.

Campo 26.	Gastos relacionados con el FSE correspondientes a programas operativos cofinanciados por el FEDER ⁴
Campo 27.	Gastos abonados en zonas adyacentes a las zonas subvencionables (cooperación transfronteriza) ⁵
Campo 28.	Gastos abonados por socios ubicados fuera de la zona (cooperación transnacional) ⁶
Campo 29.	Gastos abonados fuera de la Comunidad (cooperación transfronteriza, transnacional e interregional) ⁷
Campo 30.	Gastos abonados por la compra de terrenos ⁸
Campo 31.	Gastos abonados en concepto de vivienda ⁹
Campo 32.	Gastos abonados en concepto de costes indirectos/gastos generales calculados como cantidades a tanto alzado ¹⁰
Campo 33.	Ingresos deducidos de las solicitudes de reembolso, en su caso
Campo 34.	Correcciones financieras deducidas de las solicitudes de reembolso, en su caso
Campo 35.	Gasto total subvencionable declarado de la operación e incluido en la declaración de gastos enviada a la Comisión por la autoridad de certificación (en euros)
Campo 36.	Gasto total subvencionable declarado de la operación e incluido en la declaración de gastos enviada a la Comisión por la autoridad de certificación (en moneda nacional)
Campo 37.	Fecha de la última declaración de gastos de la autoridad de certificación que contiene los gastos de la operación
Campo 38.	Fecha de las verificaciones llevadas a cabo con arreglo al artículo 13, apartado 2, letra b)
Campo 39.	Fecha de las auditorías con arreglo al artículo 16, apartado 1
Campo 40.	Organismo encargado de la realización de la auditoría o la verificación
Campo 41.	Grado de consecución del objetivo de la operación, si se ha completado (%)

³ Campo 25: se completará en el caso de los programas operativos cofinanciados por el FSE en los que se recurra a la opción contemplada en el artículo 34, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 o a la contemplada en el artículo 8 del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

⁴ Campo 26: se completará en el caso de los programas operativos cofinanciados por el FEDER en los que se recurra a la opción contemplada en el artículo 34, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 o a la contemplada en el artículo 8 del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

⁵ Artículo 21, apartado 1, letra a), del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

⁶ Artículo 21, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

⁷ Artículo 21, apartado 1, letra c), del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

⁸ Artículo 7, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

⁹ Artículo 7, apartado 2, letra c), del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

¹⁰ Por debajo de los límites establecidos en el artículo 11 del Reglamento (CE) n° 1081/2006 o del artículo 52 del presente Reglamento.

ANEXO IV

Parámetros técnicos para el muestreo estadístico aleatorio con arreglo al artículo 17 (muestreo)

1. El método de muestreo estadístico aleatorio permite sacar conclusiones de los resultados de las auditorías de la muestra sobre el gasto global de donde se tomó la muestra y, de este modo, facilita pruebas que permiten garantizar el funcionamiento de los sistemas de gestión y control.
2. La garantía de funcionamiento de los sistemas viene determinada por el grado de confianza que resulta de las conclusiones de las auditorías de los sistemas y de las auditorías de las operaciones en la muestra seleccionada por un método de muestreo estadístico aleatorio. Al objeto de obtener un alto nivel de garantía, es decir, un riesgo de auditoría reducido, la autoridad de auditoría debe combinar los resultados de las auditorías de los sistemas y las auditorías de las operaciones. La autoridad de auditoría evalúa en primer lugar la fiabilidad de los sistemas (alta, media o baja), teniendo en cuenta los resultados de las auditorías de los sistemas, para determinar los parámetros técnicos del muestreo, en particular el nivel de confianza y el índice de error esperado. Los Estados miembros también pueden utilizar los resultados del informe sobre la evaluación de la conformidad con arreglo al artículo 71, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006. El nivel combinado de garantía obtenido de las auditorías de los sistemas y las auditorías de las operaciones debe ser elevado. El nivel de confianza utilizado en las operaciones de muestreo no debe ser inferior al 60%, con un nivel de tolerancia máximo del 2%. En el caso de un sistema cuya evaluación resulte en un nivel bajo de fiabilidad, el nivel de confianza utilizado en las operaciones de muestreo no debe ser inferior al 90%. En el informe anual de control, la autoridad de auditoría debe describir el modo en que se ha obtenido la garantía.
3. La fiabilidad de los sistemas de gestión y control se determina utilizando los criterios establecidos por la autoridad de auditoría para las auditorías de los sistemas, incluyendo una evaluación cuantificada de todos los elementos clave de los sistemas y englobando a las principales autoridades y organismos intermedios que participan en la gestión y el control del programa operativo. En el expediente de auditoría se conserva un registro de las evaluaciones llevadas a cabo.
4. Cuando el sistema de gestión y control sea común a varios programas operativos similares, por ejemplo, el mismo Fondo, de conformidad con el artículo 71, apartado 4, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, podrá seleccionarse para todos los programas una única muestra que garantice los mismos parámetros técnicos en cuanto a niveles de confianza y tolerancia y que tenga en cuenta el mismo índice de error esperado, indicados anteriormente.

ANEXO V

Modelo de estrategia de auditoría con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra c), del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo

1. INTRODUCCIÓN

- Identificación de la autoridad de auditoría responsable de la elaboración de la estrategia de auditoría y de cualquier otro organismo que haya contribuido. Explicación del procedimiento seguido para elaborar la estrategia de auditoría.
- Especificación de los objetivos globales de la estrategia de auditoría.
- Explicación de las funciones y responsabilidades de la autoridad de auditoría y otros organismos que lleven a cabo auditorías bajo su responsabilidad.
- Indicación del carácter independiente de la autoridad de auditoría con respecto a la autoridad de gestión y la autoridad de certificación.
- Confirmación por parte de la autoridad de auditoría de que los organismos que llevan a cabo auditorías con arreglo al artículo 62, apartado 3, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 presentan la independencia funcional requerida.

2. BASE JURÍDICA Y ALCANCE

- Indicación de cualquier marco regulador nacional que afecte a la autoridad de auditoría y a sus funciones.
- Indicación del período que abarca la estrategia.
- Indicación de los Fondos, programas y áreas que abarca la estrategia.

3. METODOLOGÍA

- Indicación de la metodología de auditoría que ha de seguirse, teniendo en cuenta las normas de auditoría internacionalmente aceptadas (incluidas, entre otras, INTOSAI, IFAC e IIA), los manuales de auditoría y otros documentos específicos.

4. PLANTEAMIENTO Y PRIORIDADES EN MATERIA DE AUDITORÍA

- Umbrales de tolerancia a efectos de planificación y notificación de deficiencias.
- Indicación de los tipos de auditorías que han de llevarse a cabo (auditorías de los sistemas o auditorías de las operaciones).
- En el caso de las auditorías de los sistemas:
 - a) especificación del organismo u organismos responsables del trabajo de auditoría;

- b) especificación de los organismos que han de ser auditados;
 - c) indicación de toda cuestión horizontal que han de abarcar las auditorías de los sistemas, como la contratación pública, las ayudas estatales, los requisitos medioambientales, la igualdad de oportunidades y los sistemas de TI.
- En el caso de las auditorías de las operaciones:
 - a) especificación del organismo u organismos responsables del trabajo de auditoría;
 - b) especificación de los criterios para determinar el nivel de garantía obtenido a partir de las auditorías de los sistemas y referencia a la documentación utilizada para aplicar la metodología de muestreo establecida en el artículo 17;
 - c) especificación del procedimiento para determinar los pasos que han de seguirse cuando se detecten errores importantes.
 - Indicación y justificación de las prioridades y los objetivos de auditoría establecidos para todo el período de programación.
 - Explicación de la conexión entre los resultados de la evaluación del riesgo y el trabajo de auditoría previsto.
 - Calendario indicativo, en forma de cuadro, de las tareas de auditoría para el próximo año.

5. EVALUACIÓN DEL RIESGO

- Indicación de los procedimientos que se han seguido, incluido el grado en que se han tenido en cuenta los resultados de auditorías anteriores de los organismos y sistemas (por ejemplo, las auditorías del período 2000-2006 o el trabajo de auditoría para la evaluación de la conformidad).
- Indicación de la autoridad de gestión, la autoridad de certificación y los organismos intermedios que se han incluido.
- Indicación de los factores de riesgo que se han tenido en cuenta, incluidas todas las cuestiones horizontales identificadas como zonas de riesgo.
- Indicación de los resultados a través de la identificación y priorización de los organismos, procesos, controles y programas clave, así como de los ejes prioritarios que se van a auditar.

6. CONFIANZA EN EL TRABAJO DE OTROS

- Indicación de hasta qué punto algunos componentes han sido auditados por otros auditores y del grado de confianza potencial en dicho trabajo.

- Explicación del modo en que la autoridad de auditoría garantizará la calidad del trabajo realizado por otros organismos de auditoría, teniendo en cuenta normas de auditoría internacionalmente aceptadas.

7. RECURSOS

- Indicación de los recursos que está previsto asignar, al menos durante el año siguiente.

8. INFORMES

- Indicación de los procedimientos internos de elaboración de informes, como los informes de auditoría provisional y final, y el derecho del organismo auditado a ser oído y a facilitar una explicación antes de que se adopte una postura definitiva.

—

ANEXO VI

Modelo de informe anual de control con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra d), inciso i), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 18, apartado 2, del presente Reglamento

1. INTRODUCCIÓN

- Indicación de la autoridad de auditoría responsable y otros organismos que han participado en la elaboración del informe.
- Indicación del período (de referencia) de doce meses a partir del cual se ha extraído la muestra aleatoria.
- Identificación del programa o programas operativos que abarca el informe y de sus autoridades de gestión y certificación. Cuando el informe se refiera a más de un programa o Fondo, se desglosará la información por programa y por Fondo.
- Descripción de las etapas de elaboración del informe.

2. CAMBIOS EN LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL

- Indicación de todos los cambios significativos en los sistemas de gestión y control notificados a la autoridad de auditoría con respecto a la descripción facilitada con arreglo al artículo 71, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y de las fechas a partir de las cuales dichos cambios son aplicables.

3. CAMBIOS EN LA ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

- Indicación de todos los cambios introducidos, o propuestos, en la estrategia de auditoría y de los motivos.

4. AUDITORÍAS DE LOS SISTEMAS

- Indicación de los organismos que han llevado a cabo auditorías de los sistemas, incluida la propia autoridad de auditoría.
- Lista recapitulativa de las auditorías llevadas a cabo (organismos auditados).
- Descripción de las bases para la selección de las auditorías en el contexto de la estrategia de auditoría.
- Descripción de los principales resultados y conclusiones extraídos del trabajo de auditoría de los sistemas de gestión y control y su funcionamiento, incluidos el grado de suficiencia de los controles de gestión, los procedimientos de certificación y la pista de auditoría, la separación adecuada de las funciones y la conformidad con los requisitos y políticas de la Comunidad.
- Indicación de si alguno de los problemas detectados se considera de carácter sistémico y de las medidas adoptadas al respecto, incluida la cuantificación del gasto irregular y de las correcciones financieras aplicables.

5. AUDITORÍAS DE MUESTRAS DE OPERACIONES

- Indicación de los organismos que han llevado a cabo las auditorías de la muestra, incluida la autoridad de auditoría.
- Descripción de la base para la selección de la muestra o muestras.
- Indicación del nivel de tolerancia y, en el caso del muestreo estadístico, el nivel de confianza aplicado y el intervalo, en su caso.
- Cuadro recapitulativo (véase más adelante), desglosado por programa y por Fondo, en el que se indiquen los gastos subvencionables declarados a la Comisión durante el año (de referencia) civil (que finaliza en el período de auditoría), el importe del gasto auditado y el porcentaje del gasto auditado en relación con el gasto total subvencionable declarado a la Comisión (tanto durante el último año civil como acumulado). Conviene distinguir la información relativa a la muestra aleatoria de la relativa a otras muestras.
- Descripción de los principales resultados de las auditorías, indicando, en particular, el importe del gasto irregular y el índice de error resultante de la muestra aleatoria auditada.
- Indicación de las conclusiones extraídas de los resultados de las auditorías con respecto a la eficacia de los sistemas de gestión y control.
- Información sobre el seguimiento de las irregularidades, incluida la revisión de los índices de error previamente comunicados.
- Indicación de si alguno de los problemas detectados se considera de carácter sistémico y de las medidas adoptadas al respecto, incluida la cuantificación del gasto irregular y de las correcciones financieras aplicables.

6. COORDINACIÓN ENTRE LOS ORGANISMOS DE AUDITORÍA Y EL TRABAJO DE SUPERVISIÓN DE LA AUTORIDAD DE AUDITORÍA

- Descripción del procedimiento de coordinación entre los diferentes organismos nacionales de auditoría y la propia autoridad de auditoría (cuando proceda).
- Descripción del procedimiento de supervisión aplicado por la autoridad de auditoría a otros organismos de auditoría (cuando proceda).

7. SEGUIMIENTO DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA DE AÑOS ANTERIORES

- Información sobre el seguimiento de las principales recomendaciones de auditoría y sobre el seguimiento de los resultados de las auditorías de los sistemas y las auditorías de las operaciones de años anteriores.

8. MÁS INFORMACIÓN (CUANDO PROCEDA)

9. CUADRO DEL GASTO DECLARADO Y LAS AUDITORÍAS DE MUESTRAS

Fondo	Referencia (N° de CCI)	Programa	Gasto declarado en el año de referencia	Gasto auditado en el año de referencia para la muestra aleatoria		Importe y porcentaje (índice de error) del gasto irregular en la muestra aleatoria (3)		Otros gastos auditados (4)	Importe del gasto irregular en otra muestra del gasto	Gasto total declarado acumulado	Gasto total auditado acumulado como porcentaje del gasto total declarado acumulado
				1.	2.	Importe	%				
				1.	2.	Importe	%	1.			

1. Importe del gasto auditado.
2. Porcentaje del gasto auditado en relación con el gasto declarado a la Comisión en el año de referencia.
3. Cuando la muestra aleatoria incluya más de un Fondo o programa, se facilitará información relativa a toda la muestra.
4. Gasto procedente de la muestra complementaria y gasto de la muestra aleatoria diferente del año de referencia.

ANEXO VII

Modelo de dictamen anual con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra d), inciso ii), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 18, apartado 2, del presente Reglamento

A la Comisión Europea, Dirección General...

INTRODUCCIÓN

El abajo firmante, representante de (nombre del organismo designado por el Estado miembro), ha examinado el funcionamiento de los sistemas de gestión y control en el programa operativo (nombre del programa operativo, número de CCI y período), al objeto de emitir un dictamen en cuanto a la eficacia del funcionamiento de dichos sistemas para ofrecer garantías razonables sobre la corrección de las declaraciones de gastos presentadas a la Comisión y, en consecuencia, garantías razonables sobre la legalidad y regularidad de las transacciones conexas.

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen se llevó a cabo de conformidad con la estrategia de auditoría con respecto al presente programa durante el período de 1 de julio a 30 de junio de (año) y se comunicó en el informe anual de control adjunto con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra d), inciso i), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo.

Bien

El alcance del examen era ilimitado.

O bien

El alcance del examen se vio limitado por los factores siguientes:

- a)
- b)
- c), etc.

(Indíquese cualquier limitación en el alcance del examen; por ejemplo, problemas sistémicos, deficiencias en los sistemas de gestión y control, falta de documentos acreditativos, asuntos sujetos a procedimientos jurídicos, etc.; y calcúlense los importes del gasto y de la contribución comunitaria afectados. Si la autoridad de auditoría considera que estas limitaciones no tienen consecuencias en el gasto final declarado, deberá indicarse).

DICTAMEN

Bien***(Dictamen sin reservas)***

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que, en relación con el período mencionado, los sistemas de gestión y control establecidos para el programa ... (nombre del programa operativo, número de CCI y período) cumplían los requisitos aplicables de los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 de la Comisión y funcionaban de manera eficaz como para ofrecer garantías razonables sobre la corrección de las declaraciones de gastos presentadas a la Comisión y, en consecuencia, garantías razonables sobre la legalidad y regularidad de las transacciones conexas.

O bien***(Dictamen con reservas)***

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que, en relación con el período mencionado, los sistemas de gestión y control establecidos para el programa ... (nombre del programa operativo, número de CCI y período) cumplían los requisitos aplicables de los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 de la Comisión y funcionaban de manera eficaz como para ofrecer garantías razonables sobre la corrección de las declaraciones de gastos presentadas a la Comisión y, en consecuencia, garantías razonables sobre la legalidad y regularidad de las transacciones conexas, excepto en los aspectos siguientes:¹.

Las razones para considerar que este aspecto (o estos aspectos) de los sistemas no cumplían los requisitos o no funcionaban de manera que pudieran ofrecer garantías razonables sobre la corrección de las declaraciones de gastos presentadas a la Comisión son las siguientes:².

Se calcula que el impacto de las cuestiones objeto de reservas es de ... del gasto total declarado. La contribución comunitaria afectada es, por consiguiente, de....

¹ Indíquense el organismo u organismos y el aspecto o aspectos de sus sistemas que no cumplían los requisitos o no funcionaban con eficacia.

² Indíquese, en relación con cada organismo y aspecto del sistema, el motivo de las reservas.

O bien***(Dictamen desfavorable)***

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que, en relación con el período mencionado, los sistemas de gestión y control establecidos para el programa ... (nombre del programa operativo, número de CCI y período) no cumplían los requisitos aplicables de los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 de la Comisión ni funcionaban de manera eficaz como para ofrecer garantías razonables sobre la corrección de las declaraciones de gastos presentadas a la Comisión y, en consecuencia, garantías razonables sobre la legalidad y regularidad de las transacciones conexas.

El presente dictamen desfavorable se basa en ...³:

Fecha

Firma

—

³ Indíquese, en relación con cada organismo y cada aspecto, los motivos del dictamen desfavorable.

ANEXO VIII

Modelo de informe final de control y declaración de cierre de los programas operativos con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra e), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 18, apartado 3, del presente Reglamento

Parte A: Modelo de informe de control financiero

1. INTRODUCCIÓN

- Indicación de la autoridad de auditoría responsable y otros organismos que han participado en la elaboración del informe.
- Indicación del último período de referencia a partir del cual se ha extraído la muestra aleatoria.
- Identificación del programa o programas operativos que abarca el informe y de sus autoridades de gestión y certificación, desglosadas, en su caso, por Fondo y por programa.
- Descripción de las etapas de elaboración del informe.

2. CAMBIOS EN LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA¹

- Indicación de todos los cambios significativos en los sistemas de gestión y control notificados a la autoridad de auditoría con respecto a la descripción facilitada con arreglo al artículo 71, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y de las fechas a partir de las cuales dichos cambios son aplicables.
- Indicación de todos los cambios que se han realizado en la estrategia de auditoría y motivos para dichos cambios.

3. RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON ARREGLO AL ARTÍCULO 62, APARTADO 1, LETRAS A) Y B), DEL REGLAMENTO Nº 1083/2006 Y AL ARTÍCULO 17 DEL PRESENTE REGLAMENTO

En el caso de las auditorías de los sistemas:

- Indicación de los organismos que han llevado a cabo auditorías de los sistemas, incluida la propia autoridad de auditoría.
- Lista recapitulativa de las auditorías realizadas: organismos auditados y año de la auditoría.
- Descripción de las bases para la selección de las auditorías en el contexto de la estrategia de auditoría².

¹ Cambios no indicados en informes anuales de control previos.

- Descripción de los principales resultados y conclusiones extraídos del trabajo de auditoría de los sistemas de gestión y control y su funcionamiento, incluidos el grado de suficiencia de los controles de gestión, los procedimientos de certificación y la pista de auditoría, la separación adecuada de las funciones y la conformidad con los requisitos y políticas de la Comunidad³.
- Indicación de si alguno de los problemas detectados se considera de carácter sistémico y de las medidas adoptadas al respecto, incluida la cuantificación del gasto irregular y de las correcciones financieras aplicables⁴.

En el caso de las auditorías de las operaciones:

- Indicación de los organismos que han llevado a cabo las auditorías de la muestra, incluida la propia autoridad de auditoría.
- Descripción de la base para la selección de la muestra o muestras.
- Indicación del nivel de tolerancia y, en el caso del muestreo estadístico, el nivel de confianza aplicado y el intervalo, en su caso.
- Descripción de los principales resultados de las auditorías, indicando, en particular, el importe del gasto irregular y el índice de error resultante de la muestra aleatoria auditada⁵.
- Indicación de las conclusiones extraídas de los resultados de las auditorías con respecto a la eficacia de los sistemas de gestión y control.
- Información sobre el seguimiento de las irregularidades, incluida la revisión de los índices de error previamente comunicados.
- Indicación de si alguno de los problemas detectados se considera de carácter sistémico y de las medidas adoptadas al respecto, incluida la cuantificación del gasto irregular y de las correcciones financieras aplicables⁶.

4. SEGUIMIENTO DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA

- Información sobre el seguimiento de los resultados de las auditorías de los sistemas y las auditorías de las operaciones.

² Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

³ Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

⁴ Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

⁵ Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

⁶ Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

5. TRABAJO ADICIONAL REALIZADO POR LA AUTORIDAD DE AUDITORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE CIERRE
- Resumen de auditorías del procedimiento de cierre de las autoridades de gestión y certificación y los organismos intermedios.
 - Resumen de los resultados del examen del registro deudor conservado con arreglo al artículo 61, letra f), del Reglamento (CE) nº 1083/2006.
 - Resumen de los resultados de los controles de verificación de la precisión de los importes declarados en relación con los documentos acreditativos.
 - Resumen de los resultados del examen de los informes de otros organismos de auditoría nacionales o comunitarios (especifíquense, por categoría, los informes que han sido recibidos y examinados).
 - Resumen de los resultados del examen de la información relativa al seguimiento de las conclusiones de la auditoría y las irregularidades comunicadas.
 - Resumen de los resultados del examen del trabajo adicional realizado por las autoridades de gestión y certificación para poder emitir un dictamen sin reservas.
 - Otros.
6. LIMITACIONES EN EL ALCANCE DEL EXAMEN POR PARTE DE LA AUTORIDAD DE AUDITORÍA
- Debe comunicarse la información sobre los factores que han limitado el alcance del examen por parte de la autoridad de auditoría⁷.
 - Deben declararse los importes estimados del gasto y la contribución comunitaria que se ven afectados.

⁷ Ejemplos: problemas sistémicos, deficiencias en los sistemas de gestión y control, falta de documentos acreditativos y asuntos sujetos a procedimientos legales.

7. IRREGULARIDADES NOTIFICADAS

- Confirmación de que se ha llevado a cabo, de conformidad con los requisitos reglamentarios, el procedimiento de notificación y seguimiento de las irregularidades, incluido el tratamiento de los problemas sistémicos.
- Confirmación de la precisión de la información facilitada en el informe final de ejecución sobre las irregularidades notificadas con arreglo al artículo 70, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) nº 1083/2006.
- Una lista de los casos de irregularidades considerados sistémicos y los importes del gasto afectados.

8. MÁS INFORMACIÓN (CUANDO PROCEDA)

9. CUADRO DEL GASTO DECLARADO Y LAS AUDITORÍAS DE MUESTRAS

Fondo	Referencia (N° de CCI)	Programa	Gasto declarado en el año de referencia	Gasto auditado en el año de referencia para la muestra aleatoria		Importe y porcentaje (índice de error) del gasto irregular en la muestra aleatoria (3)		Otros gastos auditados (4)	Importe del gasto irregular en otra muestra del gasto	Gasto total declarado acumulado	Gasto total auditado acumulado como porcentaje del gasto total declarado acumulado
				1.	2.	Importe	%				
				1.	2.	Importe	%	1.			

1. Importe del gasto auditado.

2. Porcentaje del gasto auditado en relación con el gasto declarado a la Comisión en el año de referencia.

3. Cuando la muestra aleatoria incluya más de un Fondo o programa, se facilitará información relativa a toda la muestra.

4. Gasto procedente de la muestra complementaria y gasto de la muestra aleatoria diferente del año de referencia.

Parte B: Declaración de cierre

A la Comisión Europea, Dirección General...

1. INTRODUCCIÓN

El abajo firmante, representante de (nombre del organismo designado por el Estado miembro), en relación con el programa operativo ... (nombre del programa operativo, número de CCI y período), ha examinado los resultados del trabajo de auditoría realizado por la autoridad de auditoría, o bajo su responsabilidad, de conformidad con la estrategia de auditoría [y ha llevado a cabo el trabajo adicional que ha considerado necesario]. Los resultados del examen y el trabajo adicional llevado a cabo se resumen en el informe final de control adjunto (que también contiene la información requerida por el informe anual de control para el período de 1 de enero de 2015 a 31 de diciembre de 2016). Dicho trabajo se ha proyectado y realizado de manera que ofrezca garantías razonables sobre la corrección y validez de la solicitud de pago del saldo final de la contribución comunitaria al programa operativo, así como sobre la legalidad y regularidad de las transacciones conexas cubiertas por la declaración de gastos final.

2. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen se llevó a cabo de conformidad con la estrategia de auditoría con respecto al presente programa y se comunicó en el informe final de control adjunto con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra e), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo.

Bien

El alcance del examen era ilimitado.

O bien

El alcance del examen se vio limitado por los factores siguientes:

a)

b)

c), etc.

(Indíquese cualquier limitación en el alcance del examen; por ejemplo, problemas sistémicos, deficiencias en los sistemas de gestión y control, falta de documentos acreditativos, asuntos sujetos a procedimientos jurídicos, etc.; y calcúlense los importes del gasto y de la contribución comunitaria afectados. Si la autoridad de auditoría considera que estas limitaciones no tienen consecuencias en el gasto final declarado, deberá indicarse).

3. IRREGULARIDADES E ÍNDICES DE ERROR

Bien

Las irregularidades e índices de error detectados a través del trabajo de auditoría no impiden que se emita un dictamen sin reservas, habida cuenta del modo en que fueron abordados por la autoridad de gestión y la tendencia de la frecuencia a lo largo del tiempo.

O bien

Las irregularidades e índices de error detectados a través del trabajo de auditoría y el modo en que fueron abordados por la autoridad de gestión no permiten que se emita un dictamen sin reservas. En el informe final de control se facilita la lista de irregularidades e índices de error detectados, junto con una indicación de su posible carácter sistémico, así como del alcance del problema. Los importes del gasto total declarado y la contribución pública que podrían verse afectados son..., respectivamente. En consecuencia, la contribución comunitaria correspondiente que podría verse afectada es... .

4. DICTAMEN

Bien

(Dictamen sin reservas)

Si el alcance del examen era ilimitado y las irregularidades e índices de error, así como el modo en que fueron abordados por la autoridad de gestión, no impiden que se emita un dictamen sin reservas:

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que la declaración final de gastos refleja fielmente, en los aspectos esenciales, los gastos abonados en el marco del programa operativo, que la solicitud de pago del saldo final de la contribución comunitaria al presente programa es válida y que las transacciones conexas cubiertas por la declaración final de gastos son legales y regulares.

O bien

(Dictamen con reservas)

Si el alcance del examen era limitado o las irregularidades e índices de error, así como el modo en que fueron abordados por la autoridad de gestión, hacen necesaria la emisión de un dictamen con reservas, pero no justifican un dictamen desfavorable para todos los gastos afectados:

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que la declaración final de gastos refleja fielmente, en los aspectos esenciales, los gastos abonados en el marco del programa operativo, que la solicitud de pago del saldo final de la contribución comunitaria al presente programa es válida y que las transacciones conexas cubiertas por la declaración final de gastos son legales y regulares, salvo con respecto a las cuestiones a las que se hace referencia en el punto 2 y las observaciones del punto 3 en lo que se refiere a los índices de error e irregularidades

—así como al modo en que fueron abordados por la autoridad de gestión—, cuyo impacto se cuantifica más arriba. Se calcula que el impacto de las cuestiones objeto de reservas es de ... del gasto total declarado. La contribución comunitaria afectada es, por consiguiente, de....

O bien

(Dictamen desfavorable)

Si las limitaciones del alcance del examen eran importantes o las irregularidades e índices de error, así como el modo en que fueron abordados por la autoridad de gestión, no permiten establecer la fiabilidad de la declaración final de gastos sin antes llevar a cabo un trabajo considerable:

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba y, en particular, a la vista de las cuestiones a las que se hace referencia en el punto 2 y de los índices de error e irregularidades, así como al hecho de que no fueron abordados satisfactoriamente por la autoridad de gestión como se comunica en el punto 3, se considera que la declaración final de gastos no refleja fielmente, en los aspectos esenciales, los gastos abonados en el marco del programa operativo, que, en consecuencia, la solicitud de pago del saldo final de la contribución comunitaria al presente programa no es válida y que las transacciones conexas cubiertas por la declaración final de gastos no son legales ni regulares.

Fecha Firma

—

ANEXO IX**Modelo de declaración de cierre parcial de los programas operativos con arreglo al artículo 18, apartado 5**

A la Comisión Europea, Dirección General...

La autoridad de gestión del programa ... (nombre del programa operativo, número de CCI y período) ha presentado una declaración de gastos relativa a las operaciones [concluidas el ... (fecha en la que concluyeron las operaciones) / concluidas entre el ... y el ... (período en el que concluyeron las operaciones)] y solicita el cierre parcial del programa con arreglo al artículo 88, apartado 2, letra b), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 por lo que se refiere a dichas operaciones.

El abajo firmante, representante de (nombre del organismo designado por el Estado miembro), ha examinado los resultados del trabajo de auditoría llevado a cabo sobre el presente programa con arreglo a lo establecido en los informes anuales de control y los dictámenes anuales emitidos con arreglo al artículo 62, apartado 1, letra d), incisos i) y ii), del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo para el año o años ...,

Dicho trabajo se ha proyectado y realizado de manera que ofrezca garantías razonables sobre la corrección y validez de la declaración de gastos en cuestión, así como sobre la legalidad y regularidad de las transacciones conexas cubiertas por la declaración de gastos.

Dictamen

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que la declaración de gastos relativa a las operaciones concluidas presentadas por la autoridad de gestión con relación al programa ... (nombre del programa operativo, número de CCI y período), a los fines del cierre parcial de éste con respecto a las operaciones [concluidas el ... / concluidas entre el ... y el ...], refleja fielmente, en los aspectos esenciales, los gastos abonados y permite afirmar que las transacciones conexas son legales y regulares.

Fecha Firma

—

ANEXO X**Certificado y declaración de gastos y solicitud de pago**

Véase el formulario del apéndice.

—

ANEXO XI**Declaración anual sobre importes retirados y recuperados y sobre recuperaciones pendientes (artículo 20, apartado 2)****1. IMPORTES RETIRADOS Y RECUPERADOS DURANTE EL AÑO 20...
DEDUCIDOS DE LAS DECLARACIONES DE GASTOS**

Eje prioritario	Importes retirados				Importes recuperados			
	Gasto total de los beneficiarios	Contribución pública	Tasa de cofinanciación ¹	Contribución de la UE	Gasto total de los beneficiarios	Contribución pública	Tasa de cofinanciación ²	Contribución de la UE
1								
2								
3								
4								
...								
Total								

¹ La tasa de cofinanciación y el método para calcularla figuran en el cuadro financiero del programa operativo para el eje prioritario en cuestión.

² La tasa de cofinanciación y el método para calcularla figuran en el cuadro financiero del programa operativo para el eje prioritario en cuestión.

2. RECUPERACIONES PENDIENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 20...

Eje prioritario	Año de inicio de los procedimientos de recuperación	Contribución pública recuperable	Tasa de cofinanciación ³	Contribución de la UE recuperable
1	2007			
	2008			
	...			
2	2007			
	2008			
	...			
3	2007			
	2008			
Subtotales	2007			
	2008			
	...			
Total general				

³ La tasa de cofinanciación y el método para calcularla figuran en el cuadro financiero del programa operativo para el eje prioritario en cuestión.

ANEXO XII**Descripción de los sistemas de gestión y control**

Véase el formulario del apéndice.

—

ANEXO XIII

Modelo de dictamen emitido con arreglo al artículo 71, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y al artículo 25 del presente Reglamento, sobre la conformidad de los sistemas de gestión y control

A la Comisión Europea, Dirección General...

INTRODUCCIÓN

El abajo firmante, representante de (nombre de la autoridad de auditoría o del organismo funcionalmente independiente designado por el Estado miembro de conformidad con el artículo 71, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo), organismo responsable de la elaboración de un informe sobre los resultados de la evaluación de los sistemas de gestión y control establecidos para el programa ... (nombre del programa o programas operativos, número o números de CCI y período¹) y de la emisión de un dictamen sobre su conformidad con los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, ha llevado a cabo un examen de conformidad con el artículo 25 del Reglamento (CE) nº 1828/2006 de la Comisión.

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen se basó en la descripción de los sistemas de gestión y control recibida el *dd.mm.aaaa* de (nombre del organismo u organismos que presentan la descripción). Además, se examinó otra información relativa a ... (temas) y se entrevistó a personal de ... (organismos cuyo personal fue entrevistado).

El examen incluyó a las autoridades de gestión, certificación y auditoría, al organismo designado para recibir los pagos de la Comisión y realizar los pagos a los beneficiarios, así como a los organismos intermedios siguientes (lista ...).

DICTAMEN²

Bien

(Dictamen sin reservas)

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que los sistemas de gestión y control establecidos para el programa o programas ... (nombre del programa o programas operativos, número o números de CCI y períodos) cumplen los requisitos de los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) nº 1828/2006 de la Comisión.

¹ Cuando se aplique un sistema común a dos o más programas operativos, la descripción del sistema común podrá ir acompañada de un único informe y dictamen.

² Cuando el dictamen lo emita la autoridad de auditoría, ésta ha de presentar una «Declaración de competencia e independencia funcional» separada, en relación con sus propias funciones con arreglo al artículo 62 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo.

O bien***(Dictamen con reservas)***

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que los sistemas de gestión y control establecidos para el programa o programas ... (nombre del programa o programas operativos, número o números de CCI y períodos) cumplen los requisitos de los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 de la Comisión, salvo en los aspectos siguientes:³.

A continuación se exponen las razones para considerar que este aspecto (estos aspectos) de los sistemas no cumple (cumplen) los requisitos, así como una evaluación del nivel de gravedad del problema⁴:

O bien***(Dictamen desfavorable)***

Sobre la base del examen al que se hace referencia más arriba, se considera que los sistemas de gestión y control del programa o programas ... (nombre del programa o programas operativos, número o números de CCI y períodos) no cumplen los requisitos de los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 de la Comisión.

El presente dictamen desfavorable se basa en ...⁵.

Fecha

Firma

—

³ Indíquese el organismo u organismos y los aspectos de sus sistemas que parecen no cumplir los requisitos.

⁴ Indíquense los motivos de las reservas introducidas para cada organismo y en relación con cada aspecto.

⁵ Indíquense los motivos del dictamen desfavorable para cada organismo y en relación con cada aspecto.

ANEXO XIV**Modelo de declaración de gastos para un cierre parcial**

Véase el formulario del apéndice.

—

ANEXO XVI**Planes de financiación del programa operativo****1. PLAN DE FINANCIACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO QUE INCLUYE LOS COMPROMISOS ANUALES DE CADA FONDO EN EL PROGRAMA OPERATIVO**

Referencia del programa operativo (número de CCI):

Año por fuente del programa, en euros¹:

	Fondos Estructurales (FEDER o FSE) (1)	Fondo de Cohesión (2)	Total (3) = (1)+(2)
2007			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2007			
2008			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2008			
2009			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2009			
2010			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2010			
2011			

¹ En el caso de los programas operativos con múltiples objetivos, el plan de financiación anual se desglosará también por objetivos.

En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2011			
2012			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2012			
2013			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
Total 2013			
Total en regiones sin ayuda transitoria (2007-2013)			
Total en regiones con ayuda transitoria (2007-2013)			
Total general 2007-2013			

2. PLAN DE FINANCIACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO QUE INCLUYE, EN RELACIÓN CON LA TOTALIDAD DEL PERÍODO DE PROGRAMACIÓN, EL IMPORTE DE LA DOTACIÓN FINANCIERA TOTAL DE CADA FONDO EN EL PROGRAMA OPERATIVO, LA CONTRAPARTIDA NACIONAL Y EL PORCENTAJE DE REEMBOLSO POR EJE PRIORITARIO

Referencia del programa operativo (número de CCI):

Ejes prioritarios por fuente de financiación (en euros)

	Financiación comunitaria (a)	Contrapartida nacional (b) (= (c) + (d))	Desglose indicativo de la contrapartida nacional		Financiación total (e) = (a)+(b)	Tasa de cofinanciación (f) ¹ = (a)/(e)	Para información	
			Financiación pública nacional (c)	Financiación privada nacional ² (d)			Participación del BEI	Otra financiación ³
Eje prioritario 1 Especifíquese el Fondo y la base para el cálculo de la contribución comunitaria (total o pública) ⁴								
Eje prioritario 2 Especifíquese el Fondo y la base para el cálculo de la contribución comunitaria (total o pública)								
Eje prioritario... Especifíquese el Fondo y la base para el cálculo de la contribución comunitaria (total o pública)								
Total								

^{1.} Este porcentaje podrá redondearse al número entero más próximo del cuadro. El porcentaje exacto utilizado para el reembolso de los pagos es la *ratio* (f).

² Únicamente se completará cuando los ejes prioritarios se expresen en gastos totales.

³ Incluida la financiación privada nacional cuando los ejes prioritarios se expresen en gastos públicos.

⁴ En el caso de los programas operativos con múltiples objetivos, indíquese también el objetivo.

ANEXO XVII: Previsiones de solicitudes de pagos probables

Véase el formulario del apéndice.

ANEXO XVIII: Informes anuales y finales

Véase el formulario del apéndice.

—

ANEXO XX: Datos estructurados de los grandes proyectos que han de codificarse

Información básica de los grandes proyectos	Formulario de solicitud para infraestructuras	Formulario de solicitud para inversiones productivas	Tipo de datos
Nombre del proyecto	B.1.1	B.1.1	Texto
Nombre de la empresa	N.p.	B.1.2	Texto
PYME	N.p.	B.1.3	S/N
Volumen de negocio	N.p.	B.1.4	€
Número total de empleados	N.p.	B.1.5	Número
Estructura del grupo (accionariado)	N.p.	B.1.6	S/N
Dimensión «tema prioritario»	B.2.1	B.2.1	Código(s)
Dimensión «tipo de financiación»	B.2.2	B.2.2	Código
Dimensión «tipo de territorio»	B.2.3	B.2.3	Código
Dimensión «actividad económica»	B.2.4	B.2.4	Código(s)
Código NACE	B.2.4.1	B.2.4.1	Código(s)
Naturaleza de la inversión	N.p.	B.2.4.2	Código
Producto afectado	N.p.	B.2.4.3	Código(s)
Dimensión «emplazamiento»	B.2.5	B.2.5	Código(s)
Fondo	B.3.4	B.3.4	FEDER/FC
Eje prioritario	B.3.5	B.3.5	Texto
CPP	B.4.2.d	N.p.	S/N
Fase de construcción - fecha de inicio	D.1.8A	D.1.5A	Fecha
Fase de construcción - fecha de conclusión	D.1.8B	D.1.5B	Fecha
Período de referencia	E.1.2.1	E.1.2.1	Años
Tasa de descuento financiero	E.1.2.2	E.1.2.2	%
Coste total de la inversión	E.1.2.3	E.1.2.3	€
Coste total de la inversión (valor actual)	E.1.2.4	N.p.	€
Valor residual	E.1.2.5	N.p.	€
Valor residual (valor actual)	E.1.2.6	N.p.	€
Ingresos (valor actual)	E.1.2.7	N.p.	€
Gastos de funcionamiento (valor actual)	E.1.2.8	N.p.	€
Ingresos netos (valor actual)	E.1.2.9	N.p.	€
Gastos subvencionables (valor actual)	E.1.2.10	N.p.	€
Índice estimado de utilización de la capacidad	N.p.	E.1.2.4	%
Índice estimado de utilización de la capacidad para el punto de equilibrio	N.p.	E.1.2.5	%
Incremento estimado del volumen de negocio anual	N.p.	E.1.2.6	€
Volumen de negocio por empleado (en €)	N.p.	E.1.2.7	€
Cambio porcentual en el volumen de negocio por empleado	N.p.	E.1.2.8	%
Tasa de rentabilidad financiera (sin ayuda)	E.1.3.1A	E.1.3.1A	%

comunitaria)			
Tasa de rentabilidad financiera (con ayuda comunitaria)	E.1.3.1B	E.1.3.1B	%
Valor financiero neto actual (sin ayuda comunitaria)	E.1.3.2A	E.1.3.2A	€
Valor financiero neto actual (con ayuda comunitaria)	E.1.3.2B	E.1.3.2B	€
Costes subvencionables	H.1.12C	H.1.10C	€
Importe de la Decisión	H.2.3	H.2.1	€
Ayuda comunitaria	H.2.5	H.2.3	€
Costes y beneficios económicos	E.2.2	E.2.2	Texto/€
Tasa de descuento social	E.2.3.1	E.2.3.1	%
Tasa de rentabilidad económica	E.2.3.2	E.2.3.2	%
Valor económico neto actual	E.2.3.3	E.2.3.3	€
Relación costes/beneficios	E.2.3.4	E.2.3.4	Número
Número de puestos de trabajo creados directamente durante la fase de ejecución	E.2.4.1A	E.2.4 a) 1A	Número
Duración media de los puestos de trabajo creados directamente durante la fase de ejecución	E.2.4.1B	E.2.4 a) 1B	Meses
Número de puestos de trabajo creados directamente durante la fase operativa	E.2.4.2A	E.2.4 a) 2A	Número
Duración media de los puestos de trabajo creados directamente durante la fase operativa	E.2.4.2B	E.2.4 a) 2B	Meses
Número de puestos de trabajo creados indirectamente durante la fase de ejecución	N.p.	E.2.4 a) 3A	Número
Duración media de los puestos de trabajo creados indirectamente durante la fase de ejecución	N.p.	E.2.4 a) 3B	Meses
Número de puestos de trabajo creados indirectamente durante la fase operativa	N.p.	E.2.4 a) 4A	Número
Duración media de los puestos de trabajo creados indirectamente durante la fase operativa	N.p.	E.2.4 a) 4B	Meses
Número de puestos de trabajo conservados	N.p.	E.2.4 b)	Número
Impacto en el empleo interregional	N.p.	E.2.4 c)	Neg./neut./pos.
Variables críticas	E.3.2	E.3.2	Texto
Categoría de desarrollo EIA	F.3.2.1	F.3.2.1	I/II/no cubierta
EIA llevada a cabo en el caso de la categoría II	F.3.2.3	F.3.2.3	S/N
Efecto negativo en los espacios Natura 2000	F.4.1	F.4.1	S/N
Porcentaje del coste destinado a compensar el impacto negativo en el medio ambiente	F.6	F.6	%
Otras fuentes comunitarias (BEI/FEI)	I.1.3	I.1.3	S/N
Procedimiento jurídico para el cumplimiento de la legislación comunitaria	I.2	I.2	S/N
Participación de la iniciativa Jaspers	I.4.1	I.4.1	S/N
Antecedentes en materia de recuperación de ayudas	N.p.	I.5	S/N

ANEXO XXI**Solicitud de confirmación de ayudas para grandes proyectos con arreglo a los artículos 39 a 41 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo - Fondo Europeo de Desarrollo Regional / Fondo de Cohesión - Inversión en infraestructuras**

Véase el formulario del apéndice.

ANEXO XXII**Solicitud de confirmación de ayudas para grandes proyectos con arreglo a los artículos 39 a 41 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo - Fondo Europeo de Desarrollo Regional / Fondo de Cohesión - Inversión productiva**

Véase el formulario del apéndice.

—

ANEXO XXIII
Datos sobre los participantes en operaciones del FSE

NÚMERO DE PARTICIPANTES AL AÑO

(gente que llega, gente que se va, transferencias de un año al siguiente, etc.)

DESGLOSE DE PARTICIPANTES POR SEXO

DESGLOSE DE PARTICIPANTES POR CATEGORÍAS EN EL MERCADO LABORAL

- empleado (número total de empleados, incluidos los trabajadores por cuenta propia);
- trabajador por cuenta propia;
- desempleado (número total de desempleados, incluidos los de larga duración);
- desempleado de larga duración;
- personas inactivas (número total de personas inactivas, incluidas las que están recibiendo algún tipo de formación o los jubilados, las personas que han abandonado un negocio, las que sufren discapacidades permanentes y las que realizan tareas domésticas o de otro tipo);
- personas inactivas que están recibiendo algún tipo de formación.

DESGLOSE DE PARTICIPANTES POR EDAD

- jóvenes (de 15 a 24 años);
- trabajadores de edad avanzada (de 55 a 64 años).

DESGLOSE DE PARTICIPANTES POR GRUPOS VULNERABLES, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS NACIONALES

- minorías;
- inmigrantes;
- personas con discapacidad;
- otras personas desfavorecidas.

DESGLOSE DE PARTICIPANTES POR NIVEL DE FORMACIÓN

- enseñanza primaria o secundaria inferior (CINE 1 y 2);
- enseñanza secundaria superior (CINE 3);
- enseñanza postsecundaria no superior (CINE 4);
- enseñanza superior (CINE 5 y 6).

APÉNDICE**ANEXO X****CERTIFICADO Y DECLARACIÓN DE GASTOS - SOLICITUD DE PAGO
INTERMEDIO****COMISIÓN EUROPEA***Fondo o Fondos afectados***Certificado y declaración de gastos - Solicitud de pago**

*Denominación del programa operativo**Decisión de la Comisión**de**Nº de referencia de la Comisión (CCI):**Referencia nacional (en su caso)*

CERTIFICADO

El abajo firmante,
representante de la autoridad de certificación designada por (¹),

certifica que todos los gastos incluidos en la declaración adjunta cumplen los criterios de subvencionabilidad del gasto establecidos en el artículo 56 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 y han sido abonados por los beneficiarios al ejecutar las operaciones seleccionadas en el marco del programa operativo de conformidad con las condiciones de concesión de contribuciones públicas con arreglo al artículo 78, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1083/2006

después de (²)

		20...
--	--	-------

y ascienden a:

euros ³	
--------------------	--

(importe exacto, con dos decimales)

La declaración de gastos adjunta, desglosada por prioridades, se basa en las cuentas cerradas de manera provisional el

		20...
--	--	-------

y forma parte integral del presente certificado.

Asimismo, certifica que las operaciones avanzan de conformidad con los objetivos establecidos en la Decisión y con arreglo al Reglamento (CE) nº 1083/2006 y, en particular:

- 1) que el gasto declarado se atiene a las normas nacionales y comunitarias aplicables en la materia y ha servido para financiar operaciones seleccionadas a tal fin, de conformidad con los criterios aplicables al programa operativo y en cumplimiento de las disposiciones nacionales y comunitarias, en concreto:
 - normas sobre ayudas estatales;
 - normas sobre contratación pública;
 - normas sobre justificación de adelantos en el marco de las ayudas estatales con arreglo al artículo 87 del Tratado por gastos abonados por el beneficiario en un plazo de tres años;
 - ninguna declaración de gastos relativa a grandes proyectos que no haya sido aún aprobada por la Comisión;
- 2) que la declaración de gastos es exacta, procede de sistemas de contabilidad fiables y se basa en documentos acreditativos verificables;
- 3) que las transacciones conexas son lícitas y se atienen a las normas, y que se han seguido los procedimientos de manera satisfactoria;
- 4) que la declaración de gastos y la solicitud de pago tienen en cuenta, cuando procede, los importes recuperados, los ingresos acumulados procedentes de operaciones financiadas en el marco del programa operativo;
- 5) que el desglose de las operaciones conexas se ha almacenado en soporte informático y está a disposición de los servicios competentes de la Comisión, previa solicitud.

¹ Indíquese el instrumento administrativo de designación de conformidad con el artículo 59 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, junto con las referencias y la fecha.

² Fecha de referencia con arreglo a la Decisión.

³ Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios.

De conformidad con el artículo 90 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, los documentos acreditativos están y seguirán estando disponibles durante al menos un período de tres años a partir del cierre del programa operativo por parte de la Comisión (sin perjuicio de las condiciones especiales establecidas en el artículo 100, apartado 1, del mencionado Reglamento).

Fecha

		20...
--	--	-------

Nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente

Declaración de gastos por eje prioritario: pago intermedio			
Referencia del programa operativo (número de CCI):			
Denominación del programa:			
Fecha del cierre provisional de las cuentas:		Fecha de envío a la Comisión:	
<u>Gasto total certificado subvencionable abonado:</u>			
	Eje prioritario	Base para el cálculo de la contribución comunitaria (pública o total) ¹	2007-2015
			Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios
			Contribución pública correspondiente
	<u>Eje prioritario 1</u>		
	Eje prioritario 1: Total		
	Eje prioritario 1: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)		
	Eje prioritario 1: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)		
	<u>Eje prioritario 2</u>		
	Eje prioritario 2: Total		
	Eje prioritario 2: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)		
	Eje prioritario 2: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)		

¹ El tipo de cofinanciación y el método para calcularlo figuran en el cuadro financiero del programa operativo relativo al eje prioritario en cuestión.

Eje prioritario 3				
Eje prioritario 3: Total				
Eje prioritario 3: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)				
Eje prioritario 3: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)				
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria				
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria				
Asistencia técnica: Total				
Asistencia técnica: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)				
Asistencia técnica: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)				
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria				
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria				
Gasto total relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial ²				
Total general				

² El cierre parcial se refiere a operaciones concluidas a 31 de diciembre del año anterior al año del cierre parcial. La lista de operaciones que han sido objeto de cierre parcial está a disposición de la Comisión, previa solicitud.

Desglose por años del gasto total certificado subvencionable³

	Importes del gasto (en euros)
Total general 2007-2015	
2007	
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	

³ Por años: el desglose mencionado en el presente cuadro corresponderá a los pagos realizados por los beneficiarios en el año en cuestión. Cuando no resulte posible establecer dicho desglose de manera precisa, se facilitarán las mejores estimaciones del desglose.

SOLICITUD DE PAGO: pago intermedio

Denominación del programa operativo:

Nº de referencia del programa operativo (CCI):

Fondo o Fondos:

Con arreglo al artículo 61 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, el abajo firmante (nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente) solicita el pago, a modo de pago intermedio, del importe siguiente:

En euros	Objetivo de «convergencia»	Objetivo de «competitividad regional y empleo»	Objetivo de «cooperación territorial europea»
FEDER			
FSE			
Fondo de Cohesión			

La presente solicitud es admisible por los motivos siguientes:

	Táchese lo que no proceda
a) la Comisión no ha abonado, durante la totalidad del período, por eje prioritario, más del importe máximo de ayuda del Fondo establecido en su Decisión por la que se aprueba el programa operativo;	
b) la autoridad de gestión ha enviado a la Comisión el informe anual de ejecución más reciente, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 67, apartados 1 y 3;	<p>— el envío se ha realizado en el plazo establecido</p> <p>— se adjunta</p> <p>— no es obligatorio</p>
c) la Comisión no ha presentado un dictamen motivado como consecuencia de un incumplimiento a tenor del artículo 226 del Tratado por lo que respecta a la operación u operaciones en relación con las cuales se ha declarado el gasto en la solicitud de pago.	

El pago de la Comisión ha de ir destinado al organismo designado por el Estado miembro para percibir los pagos.

Organismo designado	
Entidad bancaria	
Nº de cuenta	
Titular de la cuenta (cuando no coincida con el organismo designado)	

Fecha

		20...
--	--	-------

Nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente

CERTIFICADO Y DECLARACIÓN DE GASTOS - SOLICITUD DE PAGO FINAL**COMISIÓN EUROPEA***Fondo o Fondos afectados***Certificado y declaración de gastos - Solicitud de pago**

*Denominación del programa operativo**Decisión de la Comisión**de**Nº de referencia de la Comisión (CCI):**Referencia nacional (en su caso)*

CERTIFICADO

El abajo firmante,
representante de la autoridad de certificación designada por (¹),

certifica que todos los gastos incluidos en la declaración adjunta cumplen los criterios de subvencionabilidad del gasto establecidos en el artículo 56 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 y han sido abonados por los beneficiarios al ejecutar las operaciones seleccionadas en el marco del programa operativo de conformidad con las condiciones de concesión de contribuciones públicas con arreglo al artículo 78, apartado 1, del Reglamento (CE) n° 1083/2006

después de (²)

		20...
--	--	-------

 y ascienden a:

euros ³	
--------------------	--

(importe exacto, con dos decimales)

La declaración de gastos adjunta, desglosada por prioridades, se basa en las cuentas cerradas el

		20...
--	--	-------

y forma parte integral del presente certificado.

Asimismo, certifica que las operaciones se han llevado a cabo conforme a los objetivos establecidos en la Decisión y con arreglo al Reglamento (CE) n° 1083/2006 y, en particular:

- 1) que el gasto declarado se atiene a las normas nacionales y comunitarias aplicables en la materia y ha servido para financiar operaciones seleccionadas a tal fin, de conformidad con los criterios aplicables al programa operativo y en cumplimiento de las disposiciones nacionales y comunitarias, en concreto:
 - normas sobre ayudas estatales;
 - normas sobre contratación pública;
 - normas sobre justificación de adelantos en el marco de las ayudas estatales con arreglo al artículo 87 del Tratado por gastos abonados por el beneficiario en un plazo de tres años;
 - ninguna declaración de gastos relativa a grandes proyectos que no haya sido aprobada por la Comisión;
- 2) que la declaración de gastos es exacta, procede de sistemas de contabilidad fiables y se basa en documentos acreditativos verificables;
- 3) que las transacciones conexas son lícitas y se atienen a las normas, y que se han seguido los procedimientos de manera satisfactoria;
- 4) que la declaración de gastos y la solicitud de pago tienen en cuenta, cuando procede, los importes recuperados, los ingresos acumulados procedentes de operaciones financiadas en el marco del programa operativo;
- 5) que el desglose de las operaciones conexas se ha almacenado en soporte informático y está a disposición de los servicios competentes de la Comisión, previa solicitud.

¹ Indíquese el instrumento administrativo de designación de conformidad con el artículo 59 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, junto con las referencias y la fecha.

² Fecha de referencia con arreglo a la Decisión.

³ Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios.

De conformidad con el artículo 90 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, los documentos acreditativos están y seguirán estando disponibles durante al menos un período de tres años a partir del cierre del programa operativo por parte de la Comisión (sin perjuicio de las condiciones especiales establecidas en el artículo 100, apartado 1, del mencionado Reglamento).

Fecha

		20...
--	--	-------

Nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente

Declaración de gastos por eje prioritario: pago del saldo

Nº de referencia del programa operativo (número de CCI):			
Denominación del programa:			
Fecha del cierre final de las cuentas:		Fecha de presentación a la Comisión:	
Gasto total certificado subvencionable abonado:			
Eje prioritario	Base para el cálculo de la contribución comunitaria (pública o total) ¹	2007-2015	
		Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios	Contribución pública correspondiente
<u>Eje prioritario 1</u>			
Eje prioritario 1: Total			
Eje prioritario 1: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)			
Eje prioritario 1: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)			
<u>Eje prioritario 2</u>			
Eje prioritario 2: Total			
Eje prioritario 2: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)			
Eje prioritario 2: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)			
<u>Eje prioritario 3</u>			
Eje prioritario 3: Total			
Eje prioritario 3: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)			
Eje prioritario 3: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)			
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria			
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria			

¹ El tipo de cofinanciación y el método para su cálculo figuran en el cuadro financiero del programa operativo relativo al eje prioritario en cuestión.

Asistencia técnica			
Asistencia técnica: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del primer cierre parcial)			
Asistencia técnica: Gasto relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial el 31.12 (año del segundo cierre parcial)			
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria			
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria			
Gasto total relativo a operaciones que han sido objeto de cierre parcial ²			
Gasto en el ámbito del FEDER en el total general cuando un programa operativo está cofinanciado por el FSE ³			
Gasto en el ámbito del FSE en el total general cuando un programa operativo está cofinanciado por el FEDER			
Total general			

N.B.: Cuando un programa operativo tenga múltiples objetivos o Fondos, el eje prioritario indicará el objetivo u objetivos y el Fondo o Fondos afectados.

² El cierre parcial se refiere a operaciones concluidas a 31 de diciembre del año anterior al año del cierre parcial. La lista de operaciones que han sido objeto de cierre parcial está a disposición de la Comisión, previa solicitud.

³ Este campo se completará según el programa operativo esté cofinanciado por el FEDER o por el FSE, cuando se recurra a la opción prevista en el artículo 34, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

Desglose por años del gasto total certificado subvencionable⁴

	Importes del gasto (en euros)
Total general 2007-2015	
2007	
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	

⁴ Por años: el desglose mencionado en el presente cuadro corresponderá a los pagos realizados por los beneficiarios en el año en cuestión. Cuando no resulte posible establecer dicho desglose de manera precisa, se facilitarán las mejores estimaciones del desglose.

SOLICITUD DE PAGO: pago del saldo

Denominación del programa operativo:

Nº de referencia del programa operativo (CCI):

Fondo o Fondos:

Con arreglo al artículo 61 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, el abajo firmante (nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente) solicita el pago, a modo de pago final, del importe siguiente:

En euros	Objetivo de «convergencia»	Objetivo de «competitividad regional y empleo»	Objetivo de «cooperación territorial europea»
FEDER			
FSE			
Fondo de Cohesión			

La presente solicitud es admisible por los motivos siguientes:

	Táchese lo que no proceda
a) el informe final de ejecución del programa operativo, de conformidad con el artículo 67,	<p>— ha sido enviado por la autoridad de gestión en el plazo establecido</p> <p>— se adjunta</p>
b) la declaración de cierre mencionada en el artículo 62, apartado 1, letra e),	<p>— ha sido enviada por la autoridad de gestión en el plazo establecido</p> <p>— se adjunta</p>
c) la Comisión no ha presentado un dictamen motivado como consecuencia de un incumplimiento a tenor del artículo 226 del Tratado por lo que respecta a la operación u operaciones en relación con las cuales se ha declarado el gasto en la solicitud de pago en cuestión.	

El pago de la Comisión ha de ir destinado al organismo designado por el Estado miembro para percibir los pagos.

Organismo designado	
Entidad bancaria	
Nº de cuenta	
Titular de la cuenta (cuando no coincida con el organismo designado)	

Fecha

		20...
--	--	-------

Nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente

—

ANEXO XII

DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL

Modelo de descripción de los sistemas de gestión y control con arreglo al artículo 21

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. Información presentada por:

- [Nombre del] Estado miembro:
- Título del programa y nº de CCI:
- Nombre de la persona de contacto principal, dirección de correo electrónico y nº de fax: (organismo responsable de la coordinación de las descripciones)

1.2. La información facilitada describe la situación a: (dd.mm.aaaa)

1.3. Estructura del sistema (información general y diagrama de flujo en el que se muestren las relaciones entre los diferentes organismos que participan en el sistema de gestión y control)

1.3.1. Autoridad de gestión (nombre, dirección y persona de contacto en la autoridad de gestión)

1.3.2. Organismos intermedios (nombre, dirección y personas de contacto en los organismos intermedios)

1.3.3. Autoridad de certificación (nombre, dirección y persona de contacto en la autoridad de certificación)

1.3.4. Autoridad y organismos de auditoría (nombre, dirección y persona de contacto en la autoridad de auditoría y otros organismos de auditoría)

1.4. Directrices facilitadas a las autoridades de gestión y certificación y a los organismos intermedios para garantizar la buena gestión financiera de los Fondos Estructurales (fecha y referencia)

2. AUTORIDAD DE GESTIÓN

N.B.: La presente sección ha de completarse por separado para cada autoridad de gestión.

2.1. Autoridad de gestión y funciones principales

2.1.1. Fecha y forma de la designación oficial por la que se autoriza a la autoridad de gestión a ejercer sus funciones

2.1.2. Especificación de las funciones y tareas que lleva a cabo directamente la autoridad de gestión

2.1.3. Funciones que ha delegado oficialmente la autoridad de gestión (funciones, organismos intermedios y forma de delegación)

2.2. Organización de la autoridad de gestión

2.2.1. *Organigrama y especificaciones de las funciones de las unidades (incluido el número indicativo de puestos asignados)*

2.2.2. *Procedimientos escritos elaborados para ser utilizados por el personal de la autoridad de gestión / los organismos intermedios (fecha y referencia)*

2.2.3. *Descripción de los procedimientos de selección y aprobación de operaciones y de garantía de su conformidad, durante todo el período de ejecución, con las normas comunitarias y nacionales aplicables en la materia (artículo 60, letra a), del Reglamento (CE) n° 1083/2006)*

2.2.4. *Verificación de operaciones [artículo 60, letra b), del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo]*

- Descripción de los procedimientos de verificación.
- Organismos que llevan a cabo las verificaciones.
- Procedimientos escritos (referencia a los manuales) emitidos para este trabajo.

2.2.5. *Tratamiento de las solicitudes de reembolso*

- Descripción de los procedimientos mediante los cuales se reciben, verifican y validan las solicitudes de reembolso y se autorizan, ejecutan y contabilizan los pagos a los beneficiarios (incluidos los diagramas de flujo en los que figuran todos los organismos participantes).
- Organismos que se ocupan de cada etapa del tratamiento de las solicitudes de reembolso.
- Procedimientos escritos (referencia a los manuales) emitidos para este trabajo.

2.2.6. *Descripción del modo en que la autoridad de gestión transmitirá la información a la autoridad de certificación*

2.2.7. *Normas sobre subvencionabilidad establecidas por el Estado miembro y aplicables al programa operativo*

2.3. En caso de que se designen las autoridades de gestión y certificación dentro del mismo organismo, describese el modo en que se garantiza la separación de funciones

2.4. Contratación pública, ayuda estatal, igualdad de oportunidades y normas medioambientales

2.4.1. *Instrucciones y directrices que se han dado sobre las normas aplicables (fecha y referencia)*

2.4.2. *Medidas previstas para garantizar la conformidad con las normas aplicables de la verificación, los controles y las auditorías de gestión, por ejemplo*

2.5. Pista de auditoría

- 2.5.1. *Descripción del modo en que los requisitos del artículo 15 se van a aplicar al programa o a cada prioridad*
- 2.5.2. *Instrucciones que se han dado sobre la conservación de documentos acreditativos por parte de los beneficiarios (fecha y referencia)*
 - Indicación del período de conservación.
 - Formato en el que han de conservarse los documentos.

2.6. Irregularidades y recuperaciones

- 2.6.1. *Instrucciones que se han dado sobre la notificación y la corrección de irregularidades, el registro de deudas y la recuperación de pagos indebidos (fecha y referencia)*
- 2.6.2. *Descripción del procedimiento (incluido el diagrama de flujo) para cumplir con la obligación de notificación de irregularidades a la Comisión de conformidad con el artículo 28*

3. ORGANISMOS INTERMEDIOS

N.B.: La presente sección ha de completarse por separado para cada organismo intermedio. Indíquese la autoridad que ha delegado la función en los organismos intermedios.

3.1. Organismo intermedio y funciones principales

- 3.1.1. *Especificación de las principales funciones y tareas de los organismos intermedios*

3.2. Organización de cada organismo intermedio

- 3.2.1. *Organigrama y especificaciones de las funciones de las unidades (incluido el número indicativo de puestos asignados)*
- 3.2.2. *Procedimientos escritos elaborados para ser utilizados por el personal del organismo intermedio (fecha y referencia)*
- 3.2.3. *Descripción de los procedimientos de selección y aprobación de operaciones (si no se han descrito en el punto 2.2.3)*
- 3.2.4. *Verificación de operaciones [artículo 60, letra b), del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo] (si no se ha descrito en el punto 2.2.4)*
- 3.2.5. *Descripción de los procedimientos de tratamiento de solicitudes de reembolso (si no se han descrito en el punto 2.2.5)*

4. AUTORIDAD DE CERTIFICACIÓN

4.1. Autoridad de certificación y funciones principales

4.1.1. *Fecha y forma de la designación oficial por la que se autoriza a la autoridad de certificación a ejercer sus funciones*

4.1.2. *Especificación de las funciones realizadas por la autoridad de certificación*

4.1.3. *Funciones que ha delegado oficialmente la autoridad de certificación (funciones, organismos intermedios y forma de delegación)*

4.2. Organización de la autoridad de certificación

4.2.1. *Organigrama y especificación de las funciones de las unidades (incluido el número indicativo de puestos asignados)*

4.2.2. *Procedimientos escritos elaborados para ser utilizados por el personal de la autoridad de certificación (fecha y referencia)*

4.3. Certificación de las declaraciones de gastos

4.3.1. *Descripción del procedimiento por el que se elaboran, certifican y envían a la Comisión las declaraciones de gastos*

4.3.2. *Descripción de las medidas adoptadas por la autoridad de certificación para garantizar el cumplimiento de los requisitos del artículo 61 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo*

4.3.3. *Disposiciones para el acceso de la autoridad de certificación a la información detallada sobre operaciones, verificaciones y auditorías que obra en poder de la autoridad de gestión, los organismos intermedios y la autoridad de auditoría*

4.4. Sistema contable

4.4.1. *Descripción del sistema contable que se va a establecer y utilizar como base para la certificación de los gastos a la Comisión*

- Disposiciones para el envío de los datos agregados a la autoridad de certificación en el supuesto de un sistema descentralizado.
- Conexión que se va a establecer entre el sistema contable y el sistema de información (apartado 6).
- Identificación de las transacciones de Fondos Estructurales en caso de disponer de un sistema común con otros Fondos.

4.4.2. *Nivel de detalle del sistema contable:*

- Gasto total por prioridad y por Fondo.

4.5. Recuperación de importes

4.5.1. *Descripción del sistema para garantizar la rápida recuperación de la ayuda comunitaria*

4.5.2. *Disposiciones establecidas para mantener un registro deudor y deducir los importes recuperados del gasto que se va a declarar*

5. AUTORIDAD Y ORGANISMOS DE AUDITORÍA

5.1. Descripción de las principales tareas e interrelaciones de la autoridad de auditoría y los organismos de auditoría bajo la responsabilidad de la autoridad de auditoría

5.2. Organización de la autoridad de auditoría y los organismos de auditoría bajo su responsabilidad

5.2.1. *Organigramas (incluido el número de puestos asignados)*

5.2.2. *Disposiciones para garantizar la independencia*

5.2.3. *Cualificación o experiencia exigida*

5.2.4. *Descripción de los procedimientos de seguimiento de la aplicación de las recomendaciones y medidas correctoras resultantes de los informes de auditoría*

5.2.5. *Descripción de los procedimientos (cuando proceda) de supervisión del trabajo de otros organismos de auditoría bajo la responsabilidad de la autoridad de auditoría*

5.3. Informe anual de control y declaración de cierre

5.3.1. *Descripción de los procedimientos de elaboración del informe anual de control, el dictamen anual y la declaración de cierre*

5.4. Designación del organismo de auditoría coordinador

5.4.1. *Descripción de la función del organismo de auditoría coordinador, cuando proceda*

6. SISTEMA DE INFORMACIÓN [ARTÍCULO 60, LETRA C), DEL REGLAMENTO (CE) Nº 1083/2006 DEL CONSEJO]

6.1. Descripción del sistema de información, incluido el diagrama de flujo (sistema de red central o común o sistema descentralizado con conexiones entre los sistemas)

Indíquese si el sistema ya está operativo para reunir información financiera y estadística fiable sobre la ejecución de los programas de 2007-2013.

En caso contrario, indíquese la fecha en la que estará operativo.

ANEXO XIV:
MODELO DE DECLARACIÓN DE GASTOS PARA UN CIERRE
PARCIAL

Declaración de gastos por prioridades para un cierre parcial

Referencia del programa operativo (número de CCI):

Denominación del programa:

Fecha de presentación a la Comisión:

Gasto total certificado de las operaciones concluidas entre el [dd.mm.aaaa] y el 31.12.[año]:

Eje prioritario	2007-2015	
	Gasto total certificado ¹	Contribución pública
<u>Eje prioritario 1</u>		
<u>Eje prioritario 2</u>		
<u>Eje prioritario 3</u>		
Asistencia técnica		
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria		
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria		
Total general		

¹ Includa la financiación privada nacional cuando los ejes prioritarios se expresen en coste total.

ANEXO XVII

PREVISIONES DE SOLICITUDES DE PAGOS PROBABLES

Previsiones provisionales de solicitudes de pagos probables por Fondo y por programa¹ para el ejercicio en curso y el siguiente (en euros):

	Cofinanciación comunitaria ²	
	[año en curso]	[año siguiente]
Total del programa operativo 1 (número de CCI):		
FEDER		
FSE		
Fondo de Cohesión		
Total del programa operativo 2 (número de CCI):		
FEDER		
FSE		
Fondo de Cohesión		
Total general		

¹ En el caso de los programas operativos con múltiples Fondos o múltiples objetivos, las previsiones también se indicarán por Fondo y por objetivo.

² Sólo deben incluirse en el cuadro las previsiones provisionales de solicitudes de pagos probables con respecto a la contribución comunitaria, y no las previsiones del gasto total. En las previsiones provisionales de solicitudes de pagos probables, debe indicarse la contribución comunitaria para el año en cuestión, y no la acumulada desde el inicio del período de programación.

ANEXO XVIII

INFORMES ANUALES Y FINALES

1. Identificación

PROGRAMA OPERATIVO	Objetivo afectado
	Zona subvencionable afectada
	Período de programación
	Número de programa (nº de CCI)
	Título del programa
INFORME ANUAL DE EJECUCIÓN	Año al que se refieren los datos
	Fecha de aprobación del informe anual por parte del Comité de seguimiento

2. Resumen de la ejecución del programa operativo

2.1. Logros y análisis de los avances

- **Información sobre los avances físicos del programa operativo:**

En relación con cada uno de los indicadores cuantificables mencionados en el programa operativo y, en particular, los principales indicadores relativos a los objetivos y los resultados esperados (para el año N, para los años anteriores a los que se refieren los datos, así como los datos acumulados):

Indicadores		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Total
Indicador 1:	Logro										
	Objetivo ¹										
	Base de referencia*										
	...										
Indicador n:	Logro										
	Objetivo ²										
	Base de referencia										

Además, puede presentarse la información en forma de gráfico.

Los indicadores se desglosarán por sexo cuando sea posible. Si las cifras (los datos) todavía no están disponibles, se indicará cuándo lo estarán y cuándo la autoridad de gestión las enviará a la Comisión.

- **Información financiera (los datos financieros se expresarán en euros)**

¹ El objetivo podrá ser anual o para todo el período de programación.

² El objetivo podrá ser anual o para todo el período de programación.

Ejes prioritarios por fuente de financiación (en euros)

	Gastos abonados por los beneficiarios incluidos en las reclamaciones de pago enviadas a la autoridad de gestión	Contribución pública correspondiente	Gasto privado ³	Gastos abonados por el organismo responsable de realizar los pagos a los beneficiarios	Total de los pagos recibidos de la Comisión
Eje prioritario 1 Especifíquese el Fondo Del cual, gasto FSE Del cual, gasto FEDER					
Eje prioritario 2 Especifíquese el Fondo Del cual, gasto FSE Del cual, gasto FEDER					
Eje prioritario... Especifíquese el Fondo Del cual, gasto FSE Del cual, gasto FEDER					
Total general					
Total en regiones con ayuda transitoria en el total general					
Total en regiones sin ayuda transitoria en el total general					
Gasto FSE en el total general cuando el programa operativo está cofinanciado por el FEDER ⁴					
Gasto FEDER en el total general cuando el programa operativo está cofinanciado por el FSE					

Además, también puede presentarse la información financiera en forma de gráfico.

- **Información sobre el desglose del uso de los Fondos**

- Información con arreglo a la parte C del anexo II.

³ Sólo aplicable a los programas operativos expresados en coste total.

⁴ Este campo se completará cuando el programa operativo esté cofinanciado por el FEDER o por el FSE y se recurra a la opción prevista en el artículo 34, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

- **Ayuda por grupos destinatarios**
 - En relación con los programas operativos cofinanciados por el FSE: información por grupos destinatarios de conformidad con el anexo XXIII.
 - En relación con los programas operativos cofinanciados por el FEDER: cualquier información pertinente sobre zonas, sectores o grupos destinatarios específicos (cuando proceda).
- **Devolución o reutilización de ayudas**
 - Información sobre el uso dado a las ayudas devueltas o reutilizadas a raíz de la supresión de una contribución, tal y como se contempla en el artículo 57 y el artículo 98, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006.
- **Análisis cualitativo**
 - Análisis de los logros, medidos mediante indicadores físicos y financieros, que incluya un análisis cualitativo de los avances realizados con respecto a los objetivos fijados inicialmente. Se prestará especial atención a la contribución del programa operativo al proceso de Lisboa, incluida su contribución al logro de los objetivos del artículo 9, apartado 3, del Reglamento (CE) n° 1083/2006.
 - Demostración de los efectos de la ejecución del programa operativo en el fomento de la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres, según proceda, y descripción de los acuerdos de colaboración.
 - En relación con los programas operativos cofinanciados por el FSE: información exigida en el artículo 10 del Reglamento (CE) n° 1081/2006.

2.2. Información sobre conformidad con la legislación comunitaria

- Cualquier problema significativo relativo a la conformidad con la legislación comunitaria que haya surgido al ejecutar el programa operativo, así como las medidas adoptadas para resolverlo.

2.3. Problemas significativos y medidas adoptadas para solucionarlos

- Cualquier problema significativo que se haya planteado al ejecutar el programa operativo, incluido un resumen de los problemas graves detectados con arreglo al procedimiento del artículo 62, apartado 1, letra d), inciso i), del Reglamento (CE) n° 1083/2006, cuando proceda, así como las medidas adoptadas por la autoridad de gestión o el Comité de seguimiento para resolverlo.
- En relación con los programas financiados por el FSE: cualquier problema significativo que se haya planteado al ejecutar las acciones y actividades del artículo 10 del Reglamento (CE) n° 1081/2006.

2.4. Cambios en el contexto de la ejecución del programa operativo (en su caso)

- Descripción de los elementos que, sin proceder directamente de la ayuda del programa operativo, tienen un impacto directo en la ejecución del programa (como los cambios legislativos o los cambios socioeconómicos inesperados).

2.5. Modificaciones sustanciales con arreglo al artículo 57 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 (en su caso)

- Casos en los que se ha detectado una modificación sustancial con arreglo al artículo 57 del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

2.6. Complementariedad con otros instrumentos

- Resumen de la aplicación de los acuerdos establecidos para garantizar la delimitación y la coordinación entre las ayudas procedentes del FEDER, el FSE, el Fondo de Cohesión, el Feader y el FEP, así como las intervenciones del BEI y otros instrumentos financieros existentes [artículo 9, apartado 4, del Reglamento (CE) n° 1083/2006].

2.7. Disposiciones en materia de seguimiento

- Medidas de seguimiento y evaluación adoptadas por la autoridad de gestión o el Comité de seguimiento, incluidas las disposiciones para la recogida de datos, los problemas encontrados y las medidas adoptadas para resolverlos.

2.8. Reserva nacional de eficacia (cuando proceda y únicamente en relación con el informe anual de ejecución presentado para 2010)

- Información descrita en el artículo 50 del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

3. Ejecución por prioridades

3.1 Prioridad 1

3.1.1. Logro de objetivos y análisis de los avances

- **Información relativa a los avances físicos y financieros de la prioridad**

- Información sobre los avances físicos y financieros de la prioridad para cada uno de los indicadores cuantificables (financieros y físicos, en particular, los indicadores principales relativos a los objetivos y a los resultados esperados) (para el año N, para los años anteriores a los que se refieren los datos, así como los datos acumulados).

Indicadores		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Total
Indicador 1:	Logro										
	Objetivo										
	Base de referencia*										
.....	...										
Indicador n:	Logro										
	Objetivo										
	Base de referencia										

Además, también puede presentarse la información en forma de gráfico.

Los indicadores se desglosarán por sexo cuando sea posible. Si los datos todavía no están disponibles, se indicará cuándo lo estarán y cuándo la autoridad de gestión los enviará a la Comisión.

- En relación con los programas operativos cofinanciados por el FSE: información por grupos destinatarios de conformidad con el anexo XXIII.
 - En relación con los programas operativos cofinanciados por el FEDER que reciben una contribución de dicho Fondo con arreglo a la asignación específica para regiones ultraperiféricas: el desglose de los gastos entre costes operativos e inversiones en infraestructuras.
- **Análisis cualitativo**
 - Análisis de los logros, medidos mediante indicadores físicos y financieros, incluido un análisis cualitativo de los avances realizados con respecto a los objetivos fijados inicialmente.
 - Demostración de los efectos del fomento de la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres (según proceda).
 - Información sobre el porcentaje total de la asignación correspondiente a un eje prioritario utilizado de conformidad con el artículo 34, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006. En relación con los programas correspondientes al FSE, información exigida en el artículo 10 del Reglamento (CE) n° 1081/2006.
 - Lista de operaciones incompletas y calendario para su conclusión (sólo informe final).

3.1.2. Problemas significativos y medidas adoptadas para solucionarlos

- Información sobre cualquier problema significativo que se haya planteado al ejecutar la prioridad, incluido un resumen de los problemas graves detectados con arreglo al procedimiento del artículo 62, apartado 1, letra d), inciso i), del Reglamento (CE) n° 1083/2006, cuando proceda, así como las medidas adoptadas por la autoridad de gestión o el Comité de seguimiento para resolverlo.

3.2 Prioridad 2

[...] ídem

3.3 Prioridad 3

[...] ídem

4. Programas correspondientes al FSE: Coherencia y concentración

En relación con los programas correspondientes al FSE:

- descripción de la coherencia de las acciones financiadas por el FSE con las acciones emprendidas con arreglo a la Estrategia Europea de Empleo en el marco de los programas de reforma y los planes de acción nacionales para la inclusión social, y del modo en que contribuyen a ellas;

- descripción del modo en que las acciones del FSE contribuyen al cumplimiento de las recomendaciones y los objetivos comunitarios en materia de empleo en el ámbito de la inclusión social, la educación y la formación [artículo 4, apartado 1, del Reglamento (CE) nº 1081/2006].

5. Programas correspondientes al FEDER / Fondo de Cohesión: grandes proyectos (en su caso)

- avances en la ejecución de grandes proyectos;
- avances en la financiación de grandes proyectos;
- cambios en la lista indicativa de grandes proyectos en el programa operativo.

6. Asistencia técnica

- explicación del uso que se ha hecho de la asistencia técnica;
- porcentaje del importe de la contribución de los Fondos Estructurales asignada al programa operativo que se ha destinado a asistencia técnica.

7. Información y publicidad

- medidas adoptadas en materia de información y publicidad sobre el programa operativo, con ejemplos de mejores prácticas y poniendo de relieve los acontecimientos importantes.
- indicadores, incluso en forma de cuadros con arreglo al capítulo 3 del presente anexo.

ANEXO XXI**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE AYUDAS PARA GRANDES
PROYECTOS CON ARREGLO A LOS ARTÍCULOS 39 A 41 DEL
REGLAMENTO (CE) N° 1083/2006 DEL CONSEJO****FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL / FONDO DE
COHESIÓN****INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURAS¹****[Título del proyecto]****N° de CCI [.....]****ÍNDICE**

- A. DIRECCIONES Y REFERENCIAS
 - B. INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO
 - C. RESULTADOS DE LOS ESTUDIOS DE VIABILIDAD
 - D. CALENDARIO
 - E. ANÁLISIS DE COSTES Y BENEFICIOS
 - F. ANÁLISIS DEL IMPACTO AMBIENTAL
 - G. JUSTIFICACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN PÚBLICA
 - H. PLAN DE FINANCIACIÓN
 - I. CONFORMIDAD CON LAS POLÍTICAS Y LA LEGISLACIÓN
COMUNITARIAS
 - J. REFRENDO DE LA AUTORIDAD NACIONAL COMPETENTE
- ANEXO I - DECLARACIÓN DE LA AUTORIDAD RESPONSABLE DEL
SEGUIMIENTO DE LOS LUGARES DE LA RED «NATURA 2000»
- ANEXO II - ANÁLISIS DE COSTES Y BENEFICIOS
- [Lista de anexos]

¹ El presente formulario se utilizará para los proyectos de ayuda a una infraestructura pública, y no para los mencionados en el artículo 55, apartado 6, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo, sujetos a las normas sobre ayudas estatales a tenor del artículo 87 del Tratado.

A. DIRECCIONES Y REFERENCIAS

A.1. Autoridad responsable de la ejecución (es decir, la autoridad de gestión o el organismo intermedio)

A.1.1. Denominación:	TEXTO
A.1.2. Dirección:	TEXTO
A.1.3. Persona de contacto:	TEXTO
A.1.4. Teléfono:	TEXTO
A.1.5. Télex/fax:	TEXTO
A.1.6. Correo electrónico:	TEXTO

A.2. Organización responsable de la ejecución del proyecto (beneficiario)

A.2.1. Denominación:	TEXTO
A.2.2. Dirección:	TEXTO
A.2.3. Persona de contacto:	TEXTO
A.2.4. Teléfono:	TEXTO
A.2.5. Télex/fax:	TEXTO
A.2.6. Correo electrónico:	TEXTO

B. INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO

B.1.1. Título del proyecto / fase del proyecto:

TEXTO

B.2. Categorización de la actividad del proyecto²

B.2.1. Código relativo a la dimensión «tema prioritario»	Código Porcentaje
	Código Porcentaje
B.2.2. Código relativo a la dimensión «tipo de financiación»	Código
B.2.3. Código relativo a la dimensión «tipo de territorio»	Código
B.2.4. Código relativo a la dimensión «actividad económica» ³	Código
Porcentaje	
	Código Porcentaje
B.2.4.1. Código NACE ⁴	Código

² Anexo II del Reglamento 1828/2006 de la Comisión, a menos que se especifique otra cosa.

³ Cuando un proyecto se refiera a más de una actividad económica, podrán indicarse varios códigos; en tal caso, deberá indicarse el porcentaje correspondiente a cada código, y el total no excederá del 100 %.

⁴ Código de cuatro dígitos NACE-Rev.1:

http://europa.eu.int/comm/competition/mergers/cases/index/nace_all.html

B.2.5. Código relativo a la dimensión «emplazamiento» (NUTS/LAU)⁵
Código

B.3. Conformidad y coherencia con el programa operativo

B.3.1. Título del programa operativo conexo

TEXTO

B.3.2. Número de código común de identificación (CCI) del programa operativo

TEXTO

B.3.3. Decisión de la Comisión (nº y fecha)

TEXTO

B.3.4. Fondo

FEDER

Fondo de
Cohesión

B.3.5. Título del eje prioritario

TEXTO

B.4. Descripción del proyecto

B.4.1. Descripción del proyecto (o fase del proyecto):

a) Describa el proyecto (o la fase del proyecto).

TEXTO

b) Cuando el proyecto consista en una fase de un proyecto global, describa las etapas de ejecución propuestas (y especifique si son técnica y financieramente independientes).

TEXTO

c) ¿Qué criterios se han utilizado para determinar la división del proyecto en fases?

TEXTO

B.4.2. Descripción técnica de la inversión en infraestructura

a) Describa la infraestructura propuesta y el trabajo para el que se propone la ayuda, especificando sus principales características y elementos que lo componen.

TEXTO

b) Con respecto al trabajo en cuestión, identifique y cuantifique los principales indicadores de producción que se van a utilizar:

TEXTO

⁵ Códigos NUTS: http://europa.eu.int/comm/eurostat/ramon/nuts/home_regions_en.html. Utilícese el código NUTS más detallado y pertinente. Cuando un proyecto afecte a varias zonas individuales de nivel NUTS/LAU 2, indique el código NUTS/LAU 1 o superior.

- c) Principales beneficiarios de la infraestructura (es decir, población a la que va destinada, cuantificada cuando sea posible):

TEXTO

- d) ¿Está previsto que la entrega de la construcción de la infraestructura tenga lugar a través de una colaboración público-privada (CPP)?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, describa la forma de la CPP (proceso de selección del socio privado, estructura de la CPP, disposiciones relativas a la propiedad de la infraestructura, acuerdo de asignación de riesgos, etc.):

TEXTO

- d) Detalle el modo en que se va a gestionar la infraestructura una vez concluido el proyecto (gestión pública, concesión, otra forma de CPP, etc.).

TEXTO

- e) Indique si el proyecto forma parte de una medida transfronteriza en la que participen dos o más Estados miembros:

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, indique de qué medida se trata:

TEXTO

- f) Indique si el proyecto forma parte de una red transeuropea acordada a nivel comunitario:

Sí No

TEXTO

B.5. Objetivos del proyecto

B.5.1. Dotación actual de la infraestructura e impacto del proyecto

Indique el nivel de dotación actual del tipo de infraestructura al que se refiere la presente solicitud con el que cuenta la región o regiones; compárelo con el nivel de dotación de infraestructura al que se aspira en el año objetivo de 20... (es decir, con arreglo a la estrategia pertinente o a los planes nacionales/regionales, cuando proceda). Indique la contribución previsible del proyecto a los objetivos de la estrategia/el plan, así como los obstáculos u otros problemas que hayan de resolverse.

TEXTO

B.5.2. Objetivos socioeconómicos

Indique las finalidades y objetivos socioeconómicos del proyecto.

TEXTO

B.5.3. Contribución al logro del programa operativo

Describa el modo en que el proyecto contribuye al logro de las prioridades del programa operativo (facilite indicadores cuantificados cuando sea posible).

TEXTO

C. RESULTADOS DE LOS ESTUDIOS DE VIABILIDAD

C.1. Análisis de la demanda

Facilite un resumen del análisis de la demanda, que incluya el índice previsto de utilización una vez concluido y el índice de crecimiento de la demanda.

TEXTO

C.2. Opciones consideradas

Destaque las opciones alternativas consideradas en los estudios de viabilidad.

TEXTO

C.3. Facilite un resumen de las principales conclusiones de los estudios de viabilidad realizados

TEXTO

Indique las referencias precisas cuando el FEDER, el Fondo de Cohesión, el ISPA o cualquier otro instrumento de ayuda comunitaria participe o haya participado en la financiación de los estudios de viabilidad.

TEXTO

D. CALENDARIO

D.1. Calendario del proyecto

Indique, a continuación, el calendario de desarrollo del proyecto global.

Utilice un epígrafe diferente por contrato o fase cuando proceda. Cuando la solicitud se refiera a una etapa del proyecto, indique claramente en el cuadro los elementos del proyecto global en relación con los cuales se solicita ayuda mediante la presente solicitud:

	Fecha de inicio (A)	Fecha de conclusión (B)
1. Estudios de viabilidad:	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
2. Análisis de costes y beneficios (incluido el análisis financiero):	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
3. Evaluación del impacto ambiental:	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
4. Estudios de diseño:	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
5. Preparación de los documentos de licitación:	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
6. Puesta en marcha prevista del procedimiento o procedimientos de licitación:	(dd.mm.aaaa)	
7. Compra de terrenos:	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
8. Fase de construcción/contratación:	(dd.mm.aaaa)	(dd.mm.aaaa)
9. Fase operativa:	(dd.mm.aaaa)	

Adjunte un programa recapitulativo de las principales categorías de trabajos (un diagrama de Gantt, cuando esté disponible).

D.2. Madurez del proyecto

Describa el calendario del proyecto (D.1) en cuanto a avances técnicos y financieros, así como grado de madurez actual, en los epígrafes siguientes:

D.2.1. Aspecto técnico (estudios de viabilidad, etc.):

TEXTO

D.2.2. Aspecto administrativo (autorizaciones, EIA, compra de terrenos, licitaciones, etc.):

TEXTO

D.2.3. Aspecto financiero (decisiones de compromisos con respecto al gasto público nacional, préstamos solicitados o concedidos, etc.; con referencias):

TEXTO

D.2.4. Si el proyecto ya se ha iniciado, indique el estado actual de los trabajos:

TEXTO

E. ANÁLISIS DE COSTES Y BENEFICIOS

La presente sección ha de basarse en las Directrices sobre la metodología para la realización del análisis de costes y beneficios de grandes proyectos. Además de los elementos recapitulativos que han de facilitarse, se incluirá el documento completo de análisis de costes y beneficios, adjunto a la presente solicitud, a modo de anexo II.

E.1. Análisis financiero

Resuma a continuación los elementos clave del análisis financiero del documento de análisis de costes y beneficios.

E.1.1. Breve descripción de la metodología y los supuestos específicos aplicados

TEXTO

E.1.2. Principales elementos y parámetros utilizados para el análisis financiero

	Principales elementos y parámetros	Valor sin descontar	Valor descontado (valor neto actual)
1	Período de referencia (años)		
2	Tasa de descuento financiero (%) ⁶		
3	Coste total de la inversión (en euros, sin descontar)		
4	Coste total de la inversión (en euros, descontado)		
5	Valor residual (en euros, sin descontar)		
6	Valor residual (en euros, descontado)		
7	Ingresos (en euros, descontado)		
8	Gastos de funcionamiento (en euros, descontado)		
9	Ingresos netos = ingresos - costes de funcionamiento + valor residual (en euros, descontado) = (7) - (8) + (6)		
10	Gastos subvencionables (artículo 55.2) = costes de inversión - ingresos netos (en euros, descontado) = (4) - (9)		
11	Déficit de financiación (%) = (10) / (4)		

[Los gastos e ingresos han de basarse en cifras sin IVA]

⁶ Especificíquese si la tasa es real o nominal. Si el análisis financiero se realiza a precios constantes, se utilizará una tasa de descuento financiero expresada en términos reales. Si el análisis se realiza a precios corrientes, se utilizará una tasa de descuento expresada en términos nominales.

E.1.3. Principales resultados del análisis financiero

	Sin ayuda comunitaria (TRF/C) A		Con ayuda comunitaria (TRF/K) B	
		TRF/C		TRF/K
Tasa de rentabilidad financiera (%)				
Valor actual neto (euros)				

E.1.4. Ingresos generados durante el ciclo de explotación

Si se espera que el proyecto genere ingresos mediante cánones o cargas soportados por los usuarios, detállelos (tipos de cargas, nivel y principio en función del cual se han establecido).

a) ¿Cubren las cargas los gastos de funcionamiento y depreciación del proyecto?

TEXTO

b) ¿Varían de un usuario de la infraestructura a otro las cargas soportadas?

TEXTO

c) Las cargas:

i. ¿son proporcionales a la utilización del proyecto / al consumo real?

TEXTO

ii. ¿son proporcionales a la contaminación generada por los usuarios?

TEXTO

Si no está previsto aplicar cánones ni cargas, ¿cómo se van a cubrir los gastos de funcionamiento y mantenimiento?

TEXTO

E.2. Análisis socioeconómico

E.2.1. Describa brevemente la metodología (supuestos básicos del análisis de costes y beneficios) y los principales resultados del análisis socioeconómico:

TEXTO

E.2.2. Facilite información sobre los principales costes y beneficios económicos identificados en el análisis y los valores que se les han asignado:

Beneficio	Valor unitario (cuando proceda)	Valor total (en euros, descontado)	% del total de beneficios
...
Coste	Valor unitario (cuando proceda)	Valor total (en euros, descontado)	% del total de costes
...

E.2.3. Principales indicadores del análisis económico

Parámetros e indicadores principales	Valores
Tasa de descuento social (%)	
Tasa de rentabilidad económica (%)	
Valor económico neto actual (en euros)	
Relación costes/beneficios	

E.2.4. Impacto del proyecto en el empleo

Indique el número de puestos de trabajo que se van a crear (expresado en términos de empleo equivalente a tiempo completo [EETC]).

Número de puestos creados directamente:	Nº (EETC) (A)	Duración media de los puestos (meses) (B)
Durante la fase de ejecución		
Durante la fase operativa		

[N.B.: en el caso de las inversiones en infraestructuras públicas no es necesario indicar los puestos de trabajo creados o perdidos indirectamente].

E.2.5. Indique los principales costes y beneficios no cuantificables / no valorables:

TEXTO

E.3. Análisis de riesgos y de sensibilidad

E.3.1 Breve descripción de la metodología y resumen de los resultados

TEXTO

E.3.2 Análisis de sensibilidad

Indique el cambio porcentual aplicado a las variables probadas:

Exponga el impacto estimado sobre los resultados de los indicadores de rentabilidad económica y financiera.

Variable probada	Variación de la tasa de rentabilidad financiera	Variación del valor financiero neto actual	Variación de la tasa de rentabilidad económica	Variación del valor económico neto actual

¿Qué variables se han identificado como variables críticas? Indique el criterio aplicado.

TEXTO

¿Cuáles son los valores cambiantes de las variables críticas?

TEXTO

E.3.3 Análisis de riesgos

Describa el cálculo de la distribución de probabilidades de los indicadores de rentabilidad económica y financiera del proyecto. Facilite la información estadística correspondiente (valores esperados, desviación estándar, etc.).

TEXTO

F. ANÁLISIS DEL IMPACTO AMBIENTAL**F.1. Describa en qué modo el proyecto:**

- contribuye al objetivo de sostenibilidad ambiental (política europea sobre el cambio climático, lucha contra la pérdida de biodiversidad, etc.);
- respeta los principios de «acción preventiva» y «reparación de los daños al medio ambiente preferentemente en origen»;
- respeta el principio de «quien contamina, paga».

TEXTO

F.2. Consulta con las autoridades responsables del medio ambiente

¿Se ha consultado con las autoridades a quienes incumbe el proyecto en razón de sus responsabilidades específicas?

Sí

No

Si la respuesta es afirmativa, indique el nombre o nombres y la dirección o direcciones y especifique la responsabilidad de la autoridad en cuestión:

TEXTO

Si la respuesta es negativa, indique los motivos:

TEXTO

F.3. Evaluación del impacto ambiental

F.3.1. AUTORIZACIÓN DE DESARROLLO⁷

F.3.1.1. ¿Se ha concedido ya la autorización de desarrollo al proyecto?

Sí No

F.3.1.2. Si la respuesta es afirmativa, ¿en qué fecha?

DD.MM.AAAA

F.3.1.3. Si la respuesta es negativa, ¿cuándo se presentó la solicitud oficial de autorización de desarrollo?

DD.MM.AAAA

F.3.1.4. ¿Para qué fecha está prevista la decisión final?

DD.MM.AAAA

F.3.1.5. Indique el nombre de la autoridad o autoridades competentes para conceder la autorización de desarrollo.

TEXTO

F.3.2. APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA 85/337/CEE DEL CONSEJO, SOBRE LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL (EIA)⁸

F.3.2.1. Indique si se trata de un proyecto perteneciente a las clases enumeradas en:

- el anexo I de la Directiva (vaya a la pregunta F.3.2.2)
- el anexo II de la Directiva (vaya a la pregunta F.3.2.3)
- ninguno de los dos anexos (vaya a la pregunta F.3.3)

F.3.2.2. Si pertenece a las clases del anexo I de la Directiva, incluya la documentación siguiente:

- a) la información que figura en el artículo 9, apartado 1, de la Directiva;
- b) el resumen no técnico⁹ del estudio de impacto ambiental realizado para el proyecto;

⁷ Se entiende por «autorización de desarrollo» la decisión de la autoridad o autoridades (nacionales) competentes que confiere al promotor el derecho a realizar el proyecto.

⁸ Directiva 85/337/CEE, relativa a la evaluación de las repercusiones de determinados proyectos públicos y privados sobre el medio ambiente («Directiva EIA») (DO L 175 de 5.7.1985), modificada por la Directiva 2003/35/CE (DO L 156 de 25.6.2003).

⁹ Elaborado con arreglo al artículo 5, apartado 3, de la Directiva 85/337/CEE modificada.

c) la información relativa a las consultas con las autoridades responsables del medio ambiente, el público afectado y, en su caso, otros Estados miembros.

F.3.2.3. Si pertenece a las clases del anexo II de la Directiva, ¿se ha efectuado una evaluación del impacto ambiental para el proyecto?

- Sí
(en ese caso, incluya los documentos necesarios enumerados en el punto F3.2.2)
- No
(en ese caso, exponga los motivos e indique los umbrales, los criterios o el examen caso por caso realizado para llegar a la conclusión de que el proyecto no afecta de manera significativa al medio ambiente):

TEXTO

F.3.3. APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA 2001/42/CE¹⁰, SOBRE EVALUACIÓN ESTRATÉGICA MEDIOAMBIENTAL («Directiva EEA»)

F.3.3.1. ¿Es el proyecto resultado de un plan o programa que entre en el ámbito de la Directiva EEA?

- No; en ese caso, facilite una breve explicación:

TEXTO

- Sí; en ese caso, a fin de valorar si se han tenido en cuenta potenciales efectos acumulados más amplios del proyecto, facilite, bien un vínculo internet hacia el resumen no técnico¹¹ del informe medioambiental realizado para el plan o programa, o bien una copia electrónica de dicho resumen.

F.4. EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS EN LOS LUGARES DE LA RED «NATURA 2000»

F.4.1. ¿Es probable que el proyecto tenga repercusiones negativas importantes en lugares que forman o van a formar parte de la red «Natura 2000»?

- Sí; en ese caso
- 1) facilite un resumen de las conclusiones de la evaluación adecuada realizada de conformidad con el artículo 6, apartado 3, de la Directiva 92/43/CEE¹²;

TEXTO

¹⁰ Directiva 2001/42/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de junio de 2001, relativa a la evaluación de los efectos de determinados planes y programas en el medio ambiente (DO L 197 de 21.7.2001).

¹¹ Elaborado con arreglo al anexo I, letra j), de la Directiva 2001/42/CE.

¹² DO L 206 de 22.7.1992.

- 2) en caso de que se considere necesario adoptar medidas de conformidad con el artículo 6, apartado 4, facilite una copia del formulario «Información sobre los proyectos que pueden tener un efecto negativo significativo en los lugares de la red “Natura 2000”, notificados a la Comisión (Dirección General de Medio Ambiente) en virtud de la Directiva 92/43/CEE¹³».
- No; en ese caso, adjunte la declaración que figura en el anexo I cumplimentada por la autoridad competente.

F.5. Medidas adicionales de integración medioambiental

Aparte de la evaluación del impacto ambiental, ¿contempla el proyecto medidas adicionales de integración medioambiental (por ejemplo, auditoría medioambiental, gestión medioambiental o seguimiento medioambiental específico)?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, especifíquelas:

TEXTO

F.6. Coste de las medidas adoptadas para compensar los efectos adversos para el medio ambiente

Si está incluido en el coste total, indique el porcentaje estimado del coste de las medidas adoptadas para reducir o compensar los efectos adversos para el medio ambiente:

%

Describalas brevemente:

TEXTO

F.7. En el caso de los proyectos en el ámbito de la gestión de aguas, aguas residuales y residuos sólidos:

Precise si el proyecto es coherente con un plan sectorial/integrado y con el programa asociado a la aplicación de la política o legislación comunitarias en estos ámbitos:

TEXTO

G. JUSTIFICACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN PÚBLICA

El análisis socioeconómico establecido anteriormente proporciona información sobre la tasa de rentabilidad interna del proyecto, mientras que el análisis financiero se refiere al déficit de financiación y al impacto de la asistencia comunitaria en la viabilidad financiera del proyecto; complete esta información con los elementos que figuran a continuación.

G.1. Competencia

¿Cuenta este proyecto con ayuda estatal?

Sí No

¹³ Documento nº 99/7 rev. 2, aprobado por el Comité de Hábitats (constituido por representantes de los Estados miembros en virtud de la Directiva 92/43/CEE) en su reunión de 4 de octubre de 1999.

Si la respuesta es afirmativa, indique en el cuadro siguiente el importe de la ayuda y: para ayudas aprobadas, el número de la ayuda estatal y la referencia de la carta aprobatoria; para ayudas objeto de exención por categorías, el número de registro correspondiente; y para ayudas pendientes de notificación, el número de la ayuda estatal¹⁴.

Fuentes de ayuda (local, regional, nacional y comunitaria):	Importe de la ayuda en euros	Número de la ayuda estatal / número de registro de la ayuda objeto de exención por categorías	Referencia de la carta aprobatoria
Regímenes de ayudas aprobadas, ayuda <i>ad hoc</i> aprobada o ayuda amparada por un reglamento de exención por categorías ■ ■			
Ayuda prevista con arreglo a notificaciones pendientes (ayuda <i>ad hoc</i> o regímenes): ■ ■			
Ayuda en relación con la cual hay una notificación pendiente (ayuda <i>ad hoc</i> o regímenes): ■ ■			
Ayuda total concedida:			
Coste total del proyecto de inversión			

G.2. Impacto de la ayuda comunitaria en la ejecución del proyecto

Facilite información para cada respuesta afirmativa:

La ayuda comunitaria:

a) ¿acelerará la ejecución del proyecto?

Sí No

b) ¿es indispensable para la ejecución del proyecto?

Sí No

TEXTO

¹⁴ La presente solicitud no sustituye a la notificación a la Comisión con arreglo al artículo 88, apartado 3, del Tratado. Una decisión positiva por parte de la Comisión en relación con un gran proyecto con arreglo al Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo no constituye la aprobación de la ayuda estatal.

H. PLAN DE FINANCIACIÓN

El importe de la Decisión y el resto de la información financiera de la presente sección deberán ser coherentes con la base (total o coste público) de la tasa de cofinanciación del eje prioritario. Cuando el gasto privado no pueda ser financiado en el marco del eje prioritario, se excluirá de los gastos subvencionables; cuando el gasto privado pueda ser financiado, se incluirá.

H.1. Desglose de costes

Euros	COSTE TOTAL DEL PROYECTO (A)	COSTES NO SUBVENCIONABLES ¹⁵ (B)	COSTES SUBVENCIONABLES (C)=(A)-(B)
1. Honorarios de planificación/diseño			
2. Compra de terrenos			
3. Edificación y construcción			
4. Instalaciones y maquinaria			
5. Imprevistos ¹⁶			
6. Ajuste de precios (cuando proceda) ¹⁷			
7. Asistencia técnica			
8. Publicidad			
9. Supervisión durante la ejecución de la construcción			
10. Subtotal			
11. (IVA ¹⁸)			
12. TOTAL			

H.2. Total de recursos previstos y contribución prevista de los Fondos

El déficit de financiación ya se abordó en la sección E.1.2; deberá aplicarse a los costes subvencionables para calcular el «importe al que se aplicará la tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario» [artículo 41, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006

¹⁵ Los costes no subvencionables incluyen: i) los gastos fuera del período de subvencionabilidad; ii) los gastos no subvencionables con arreglo a normas nacionales [artículo 56, apartado 4, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo]; y iii) otros gastos no presentados para cofinanciación.

N.B.: La fecha de subvencionabilidad de los gastos es la fecha de recepción por parte de la Comisión del programa operativo correspondiente o de la solicitud del documento único de programación, o el 1 de enero de 2007, la que sea anterior.

¹⁶ Los imprevistos no deben exceder del 10% del coste total de la inversión neto de imprevistos. Los imprevistos podrán incluirse en el total de gastos subvencionables utilizado para calcular la contribución prevista de los Fondos - sección H.2.

¹⁷ Podrá incluirse, en su caso, un ajuste de precios para cubrir la inflación esperada cuando el valor de los gastos subvencionables se calcule a precios constantes.

¹⁸ Cuando el IVA se considere subvencionable, expónganse los motivos.

del Consejo]. A continuación, se multiplicará por la tasa de cofinanciación del eje prioritario para determinar la contribución comunitaria.

H.2.1. Cálculo de la contribución comunitaria

		Valor
1.	Coste subvencionable (en euros, sin descontar) [Sección H.1.12 (C)]	
2.	Déficit de financiación (%) = (E.1.2.11)	
3.	Importe de la Decisión, es decir, el «importe al que se aplicará la tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario» (artículo 41, apartado 2) = (1)*(2) (respetando la contribución pública máxima de conformidad con las normas sobre ayuda estatal)	
4.	Tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario (%)	
5.	Contribución comunitaria (en euros) = (3)*(4)	

H.2.2. Fuentes de cofinanciación

A la vista de los resultados del cálculo del déficit de financiación (cuando proceda), el coste total de la inversión del proyecto procederá de las fuentes que figuran a continuación:

Fuente del coste total de la inversión (€)					Del cual (para información)
Coste total de la inversión [H.1.12.(A)]	Ayuda comunitaria [H.2.1.5]	Pública nacional (o equivalente)	Privada nacional	Otras fuentes (especificuense)	Préstamos del BEI/FEI:
a)= b)+c)+d)+e)	b)	c)	d)	e)	f)

Los detalles de la Decisión o Decisiones sobre financiación pública nacional, préstamos, etc., han de facilitarse en la sección D.2.3 del presente documento.

La financiación de préstamos, cuando se utilice, se atribuirá al organismo responsable del reembolso del préstamo, público nacional o privado nacional. Únicamente en el caso de los préstamos del BEI/FEI se pide que se indique el importe de la financiación del préstamo, con fines informativos.

H.3. Plan de financiación anual de la contribución comunitaria

A continuación debe presentarse la contribución comunitaria (H.2.1.5) en porcentaje del compromiso anual del programa.

(En euros)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
FC/FEDER - especifíquese							

I. CONFORMIDAD CON LAS POLÍTICAS Y LA LEGISLACIÓN COMUNITARIAS

En el artículo 9, apartado 5, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se establece que «las operaciones financiadas por los Fondos deberán cumplir lo dispuesto en el Tratado y en los actos aprobados en virtud del mismo».

A fin de complementar los datos suministrados hasta ahora, rogamos facilite la siguiente información:

I.1. Otras fuentes de financiación comunitarias

I.1.1. *¿Se ha solicitado para este proyecto ayuda de alguna otra fuente comunitaria (FEDER, FSE, Fondo de Cohesión, presupuesto RTE-T, LIFE+, etc.)?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.1.2. *¿Se trata de un proyecto complementario de cualquier otro proyecto ya financiado o que vaya a ser financiado por el FEDER, el FSE, el Fondo de Cohesión, el presupuesto RTE-T u otra fuente de financiación comunitaria?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (facilite datos precisos, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.1.3. *¿Se ha solicitado para este proyecto una ayuda en forma de préstamo o acciones del BEI/FEI?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.1.4. *¿Se ha solicitado para una fase anterior de este proyecto (incluidas las fases de viabilidad y preparación) ayuda de alguna otra fuente comunitaria (FEDER, FSE, Fondo de Cohesión, BEI, FEI, etc.)?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.2. ¿Está el proyecto sujeto a un procedimiento legal relativo al cumplimiento de la legislación comunitaria?

Sí No

En caso afirmativo, facilite información:

TEXTO

I.3. Medidas de publicidad

Facilite información detallada sobre las medidas de publicidad propuestas para la ayuda comunitaria (tipo de medida, breve descripción, costes estimados, duración, etc.):

TEXTO

I.4. Implicación de Jaspers en la preparación del proyecto

I.4.1. ¿Ha intervenido de algún modo la ayuda técnica de Jaspers en la preparación del proyecto?

Sí No

I.4.2. Describa los elementos del proyecto en los que ha participado Jaspers (conformidad medioambiental, contratación pública, análisis de la descripción técnica, etc.).

TEXTO

I.4.3. ¿Cuáles fueron las principales conclusiones y recomendaciones de la contribución de Jaspers? ¿Se tuvieron en cuenta en la finalización del proyecto?

TEXTO

I.5. Contratación pública

Facilite las referencias de los contratos anunciados en el *Diario Oficial de la Unión Europea*.

Contrato	Fecha	Referencia
...

J. REFRENDO DE LA AUTORIDAD NACIONAL COMPETENTE

Confirmamos que la información que figura en el presente formulario es precisa y correcta.

NOMBRE:

FIRMA:

ORGANIZACIÓN:

(AUTORIDAD DE GESTIÓN)

FECHA:

ANEXO I
DECLARACIÓN DE LA AUTORIDAD RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO DE
LOS LUGARES DE LA RED «NATURA 2000»

La autoridad responsable _____
tras examinar la solicitud de proyecto _____
que estará situado en _____

declara que no es probable que el proyecto afecte de manera significativa a los lugares de la red «Natura 2000» por los motivos siguientes:

Texto

Por lo tanto, no se ha considerado necesario efectuar una evaluación adecuada conforme al artículo 6, apartado 3.

Se adjunta un mapa a escala 1:100.000 (o la escala más próxima posible), en el que se indica la ubicación del proyecto y, en su caso, los lugares de la red «Natura 2000» afectados.

Fecha (dd.mm.aaaa): _____

Firmado: _____

Denominación: _____

Cargo: _____

Organización: _____

(Autoridad responsable del seguimiento de los lugares de la red «Natura 2000»)

Sello oficial:

—

ANEXO XXII**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE AYUDAS PARA
GRANDES PROYECTOS CON ARREGLO A LOS ARTÍCULOS
39 A 41 DEL REGLAMENTO (CE) N° 1083/2006 DEL CONSEJO
FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL / FONDO
DE COHESIÓN****INVERSIÓN PRODUCTIVA¹****[Título del proyecto]****N° de CCI [.....]**
-----**ÍNDICE**

- A. DIRECCIONES Y REFERENCIAS
 - B. INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO
 - C. RESULTADOS DE LOS ESTUDIOS DE VIABILIDAD
 - D. CALENDARIO
 - E. ANÁLISIS DE COSTES Y BENEFICIOS
 - F. ANÁLISIS DEL IMPACTO AMBIENTAL
 - G. JUSTIFICACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN PÚBLICA
 - H. PLAN DE FINANCIACIÓN
 - I. CONFORMIDAD CON LAS POLÍTICAS Y LA LEGISLACIÓN COMUNITARIAS
 - J. REFRENDO DE LA AUTORIDAD NACIONAL COMPETENTE
- ANEXO I - DECLARACIÓN DE LA AUTORIDAD RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO DE LOS LUGARES DE LA RED «NATURA 2000»
- ANEXO II – ANÁLISIS DE COSTES Y BENEFICIOS
- [Lista de anexos]

¹ El presente formulario se utilizará para los proyectos mencionados en el artículo 55, apartado 6, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 que están sujetos a normas de ayuda estatal con arreglo al artículo 87 del Tratado.

A. DIRECCIONES Y REFERENCIAS

A.1. Autoridad responsable de la ejecución (es decir, la autoridad de gestión o el organismo intermedio)

A.1.1. Denominación: *TEXTO*

A.1.2. Dirección: *TEXTO*

A.1.3. Persona de contacto: *TEXTO*

A.1.4. Teléfono: *TEXTO*

A.1.5. Télex/fax: *TEXTO*

A.1.6. Correo electrónico: *TEXTO*

A.2. Organización responsable de la ejecución del proyecto (beneficiario)

A.2.1. Denominación: *TEXTO*

A.2.2. Dirección: *TEXTO*

A.2.3. Persona de contacto: *TEXTO*

A.2.4. Teléfono: *TEXTO*

A.2.5. Télex/fax: *TEXTO*

A.2.6. Correo electrónico: *TEXTO*

B. INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO

B.1. Descripción del proyecto

B.1.1. Título del proyecto / fase del proyecto:

TEXTO

B.1.2. Denominación de la empresa: *TEXTO*

B.1.3. ¿Es la empresa una PYME²?

B.1.4.

Sí

No

B.1.5. Volumen de negocio:

valor millones de euros

B.1.6. Número total de empleados:

valor

² http://europa.eu.int/eur-lex/pri/en/oj/dat/2003/l_124/l_12420030520en00360041.pdf

B.1.7. Estructura del grupo:

¿Está el 25% o más del capital o del derecho a voto de la empresa en manos de una empresa o grupo de empresas que no coincida con la definición de PYME?

Sí

No

Indique el nombre y describa la estructura del grupo.

TEXTO

B.2. Categorización de la actividad del proyecto³

B.2.1. Código relativo a la dimensión «tema prioritario»⁴ Código Porcentaje

Código

Porcentaje

B.2.2. Código relativo a la dimensión «tipo de financiación» Código

B.2.3. Código relativo a la dimensión «tipo de territorio» Código

B.2.4. Código relativo a la dimensión «actividad económica» Código Porcentaje

Código

Porcentaje

B.2.4.1. Código NACE⁵

Código

B.2.4.2. Naturaleza de la inversión

Código⁶

B.2.4.3. Producto afectado

Código⁷

B.2.5. Código relativo a la dimensión «emplazamiento» (NUTS/LAU)⁸

Código

B.3. Conformidad y coherencia con el programa operativo

B.3.1. Título del programa operativo conexo

TEXTO

³ Anexo II del Reglamento 1828/2006 de la Comisión, a menos que se especifique otra cosa.

⁴ Cuando un proyecto incluya más de una actividad económica, podrán indicarse varios códigos; en tal caso, deberá indicarse el porcentaje correspondiente a cada código, cuyo total no excederá del 100 %.

⁵ Código de cuatro dígitos NACE-Rev.1:

http://europa.eu.int/comm/competition/mergers/cases/index/nace_all.html

⁶ Nueva construcción = 1; ampliación = 2; transformación/modernización = 3; cambio de localidad = 4; creación por adquisición = 5.

⁷ Nomenclatura común (NC), Reglamento (CE) n° 1789/2003 (DO L 281 de 30.12.2003).

⁸ Códigos NUTS: http://europa.eu.int/comm/eurostat/ramon/nuts/home_regions_en.html. Utilícese el código NUTS más preciso y pertinente. Cuando un proyecto afecte a más de tres zonas individuales de nivel NUTS/LAU 2, indique el código NUTS/LAU 1 o superior.

B.3.2. Número de código común de identificación (CCI) del programa operativo

TEXTO

B.3.3. Decisión de la Comisión (nº y fecha)

TEXTO

B.3.4. Fondo

FEDER

Fondo de
Cohesión

B.3.5. Título del eje prioritario:

TEXTO

B.4. Descripción del proyecto

B.4.1. Descripción del proyecto (o fase del proyecto):

- a) Describa el proyecto (o la fase del proyecto).

TEXTO

- b) Cuando el proyecto consista en una fase de un proyecto global, describa las etapas de ejecución propuestas (y especifique si son técnica y financieramente independientes).

TEXTO

- c) ¿Qué criterios se han utilizado para determinar la división del proyecto en fases?

TEXTO

B.4.2. Descripción técnica de la inversión productiva

Describa de manera exhaustiva:

- a) El trabajo que implica, especificando sus principales características y elementos que lo componen (utilice indicadores cuantificados cuando sea posible).

TEXTO

- b) El establecimiento, las principales actividades y los principales elementos de la estructura financiera de la empresa.

TEXTO

- c) Los objetivos de la inversión y los principales aspectos del plan de expansión, reconversión o reestructuración que cubre la inversión.

TEXTO

- d) Describa la tecnología y el equipamiento de producción.

TEXTO

- e) Describa los productos.

TEXTO

B.5. Objetivos del proyecto

B.5.1. Dotación actual de la infraestructura e impacto del proyecto

Indique el nivel de dotación del tipo de instalaciones o actividades de producción a las que se refiere la presente solicitud con el que cuenta actualmente la región o regiones. Indique la contribución previsible del proyecto:

TEXTO

B.5.2. Contribución al logro del programa operativo

Indique el modo en que el proyecto contribuye al logro de las prioridades del programa operativo (facilite indicadores cuantificados cuando sea posible).

TEXTO

C. RESULTADOS DE LOS ESTUDIOS DE VIABILIDAD

C.1. Análisis de la demanda

C.1.1. Describa los mercados destinatarios, desglosados, cuando proceda, por Estado miembro y, aparte, por terceros países considerados como un todo:

TEXTO

C.1.2. Facilite un resumen del análisis de la demanda que incluya el índice de crecimiento de la demanda, desglosado, cuando proceda, por Estados miembros y, aparte, por terceros países considerados como un todo:

TEXTO

C.2. Facilite un resumen de las principales conclusiones de los estudios de viabilidad (o plan de empresa) realizados

TEXTO

C.3. Precisiones sobre la capacidad

C.3.1. Capacidad de la empresa antes de inversión (en unidades al año):

C.3.2. Fecha de referencia:

C.3.3. Capacidad después de inversión (en unidades al año):

C.3.4. Cálculo de la tasa de utilización de la capacidad:

D. CALENDARIO

D.1. Calendario del proyecto

Indique, a continuación, el calendario de desarrollo del proyecto global.

Utilice un epígrafe diferente por contrato o fase cuando proceda. Cuando la solicitud se refiera a una etapa del proyecto, indique claramente en el cuadro los elementos del proyecto global en relación con los cuales se solicita ayuda mediante la presente solicitud:

	Fecha de inicio (A)	Fecha de conclusión (B)
1. Estudio de viabilidad / plan de empresa	dd.mm.aaaa	dd.mm.aaaa
2. Análisis de costes y beneficios	dd.mm.aaaa	dd.mm.aaaa
3. Evaluación del impacto ambiental:	dd.mm.aaaa	dd.mm.aaaa
4. Compra de terrenos:	dd.mm.aaaa	dd.mm.aaaa
5. Fase de construcción:	dd.mm.aaaa	dd.mm.aaaa
6. Fase operativa:	dd.mm.aaaa	

Adjunte un programa recapitulativo de las principales categorías de trabajos (un diagrama de Gantt, cuando esté disponible).

D.2. Madurez del proyecto

Describa el calendario del proyecto (D.1) en cuanto a avances técnicos y financieros, así como grado de madurez actual, en los epígrafes siguientes:

D.2.1. Aspecto técnico (estudios de viabilidad, etc.):

TEXTO

D.2.2. Aspecto administrativo (autorizaciones, EIA, compra de terrenos, etc.):

TEXTO

D.2.3. Aspecto financiero (decisiones de compromisos con respecto al gasto público nacional, préstamos solicitados o concedidos, etc.; con referencias):

TEXTO

D.2.4. Si el proyecto ya se ha iniciado, indique el estado actual de los trabajos:

TEXTO

E. ANÁLISIS DE COSTES Y BENEFICIOS

La presente sección ha de basarse en las Directrices sobre la metodología para la realización del análisis de costes y beneficios de grandes proyectos. Además de los elementos recapitulativos que han de facilitarse, se incluirá el documento completo de análisis de costes y beneficios, adjunto a la presente solicitud, a modo de anexo II.

E.1. Análisis financiero

Resuma a continuación los elementos clave del análisis financiero del documento de análisis de costes y beneficios.

E.1.1. Breve descripción de la metodología y los supuestos específicos aplicados

TEXTO

E.1.2. Principales elementos y parámetros utilizados para el análisis financiero

	Principales elementos y parámetros que se han tenido en cuenta para calcular la rentabilidad esperada	
1	Período de referencia (años)	
2	Tasa de descuento financiero (%)	
3	Coste total de la inversión (en euros)	
4	Tasa estimada de utilización de la capacidad (C.3.4) (%)	
5	Tasa estimada de utilización de la capacidad para el punto de equilibrio (%)	
6	Incremento estimado del volumen de negocio anual realizado a través de esta inversión (en euros)	
7	Volumen de negocio por empleado (en euros)	
8	Cambio porcentual en el volumen de negocio por empleado (sólo en los casos de expansión de una actividad)	

E.1.3. Principales resultados del análisis financiero

	Sin ayuda comunitaria (TRF/C)		Con ayuda comunitaria (TRF/K)	
	A		B	
1. Tasa de rentabilidad financiera: (%)		TRF/C		TRF/K
2. Valor actual neto (euros)		VFAN/C		VFAN/K

E.2. Análisis socioeconómico

E.2.1. Describa brevemente la metodología (supuestos básicos del análisis de costes y beneficios) y los principales resultados del análisis socioeconómico:

TEXTO

E.2.2. Facilite información sobre los principales costes y beneficios económicos identificados en el análisis y los valores que se les han asignado:

Beneficio	Valor unitario (cuando proceda)	Valor total (en euros, descontado)	% del total de beneficios
...
Coste	Valor unitario (cuando proceda)	Valor total (en euros, descontado)	% del total de costes
...

E.2.3. Principales indicadores del análisis económico

Parámetros e indicadores principales	Valores
1. Tasa de descuento social (%)	
2. Tasa de rentabilidad económica (%)	
3. Valor económico neto actual (en euros)	
4. Relación costes/beneficios	

E.2.4. Impacto del proyecto en el empleo

a) Indique el número de puestos de trabajo que se van a crear (expresado en términos de empleo equivalente a tiempo completo [EETC]).

	Nº (EETC) (A)	Duración media de los puestos (meses) (B)
Nº de puestos creados directamente:		
1. Durante la fase de ejecución		
2. Durante la fase operativa		
Nº de puestos creados indirectamente:		
3. Durante la fase de ejecución		
4. Durante la fase operativa		

b) Puestos de trabajo conservados

Calcule el número de puestos de trabajo (equivalente a tiempo completo) que se perderían si no se realizara la inversión: XXXX

Explique los motivos:

TEXTO

c) Impacto en el empleo interregional

¿Qué impacto se espera que tenga el proyecto en el empleo en otras regiones de la Comunidad? Positivo / neutro / negativo

Especifique:

TEXTO

E.2.5. Identifique los principales costes y beneficios no cuantificables / no valorables:

TEXTO

E.3. Análisis de riesgos y de sensibilidad*E.3.1 Breve descripción de la metodología y resumen de los resultados*

TEXTO

E.3.2 Análisis de sensibilidad

- a) Indique el cambio porcentual aplicado a las variables probadas:
.....
- b) Exponga el impacto estimado sobre los resultados de los indicadores de rentabilidad económica y financiera.

Variable probada	Variación de la tasa de rentabilidad financiera	Variación del valor financiero neto actual	Variación de la tasa de rentabilidad económica	Variación del valor económico neto actual

- c) ¿Qué variables se han identificado como variables críticas? Indique el criterio aplicado.

TEXTO

- d) ¿Cuáles son los valores cambiantes de las variables críticas?

TEXTO

E.3.3 Análisis de riesgos

Describa el cálculo de la distribución de probabilidades de los indicadores de rentabilidad económica y financiera del proyecto. Facilite la información estadística correspondiente (valores esperados, desviación estándar, etc.).

TEXTO

F. ANÁLISIS DEL IMPACTO AMBIENTAL

F.1. Describa en qué modo el proyecto:

- a) contribuye al objetivo de sostenibilidad ambiental (política europea sobre el cambio climático, lucha contra la pérdida de biodiversidad, etc.);
- b) respeta los principios de «acción preventiva» y «reparación de los daños al medio ambiente preferentemente en origen»;
- c) respeta el principio de «quien contamina, paga».

TEXTO

F.2. Consulta con las autoridades responsables del medio ambiente

¿Se ha consultado con las autoridades a quienes incumbe el proyecto en razón de sus responsabilidades específicas?

Sí

No

Si la respuesta es afirmativa, indique el nombre o nombres y la dirección o direcciones y especifique la responsabilidad de la autoridad en cuestión:

TEXTO

Si la respuesta es negativa, indique los motivos

TEXTO

F.3. Evaluación del impacto ambiental

F.3.1. AUTORIZACIÓN DE DESARROLLO⁹

F.3.1.1. ¿Se ha concedido ya la autorización de desarrollo al proyecto?

Sí

No

F.3.1.2. Si la respuesta es afirmativa, ¿en qué fecha?

DD.MM.AAAA

F.3.1.3. Si la respuesta es negativa, ¿cuándo se presentó la solicitud oficial de autorización de desarrollo?

DD.MM.AAAA

F.3.1.4. ¿Para qué fecha está prevista la decisión final?

DD.MM.AAAA

F.3.1.5. Indique el nombre de la autoridad o autoridades competentes para conceder la autorización de desarrollo.

TEXTO

⁹ Se entiende por «autorización de desarrollo» la decisión de la autoridad o autoridades (nacionales) competentes que confiere al promotor el derecho a realizar el proyecto.

F.3.2. APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA 85/337/CEE DEL CONSEJO, SOBRE LA EVALUACIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL (EIA)¹⁰

F.3.2.1. Indique si se trata de un proyecto perteneciente a las clases enumeradas en:

- el anexo I de la Directiva (vaya a la pregunta F.3.2.2)
- el anexo II de la Directiva (vaya a la pregunta F.3.2.3)
- ninguno de los dos anexos (vaya a la pregunta F.3.3)

F.3.2.2. Si pertenece a las clases del anexo I de la Directiva, incluya la documentación siguiente:

- a) la información que figura en el artículo 9, apartado 1, de la Directiva;
- b) el resumen no técnico¹¹ del estudio de impacto ambiental realizado para el proyecto;
- c) la información relativa a las consultas con las autoridades responsables del medio ambiente, el público afectado y, en su caso, otros Estados miembros.

F.3.2.3. Si pertenece a las clases del anexo II de la Directiva, ¿se ha efectuado una evaluación del impacto ambiental para el proyecto?

- Sí
(en ese caso, incluya los documentos necesarios enumerados en el punto F3.2.2)
- No
(en ese caso, exponga los motivos e indique los umbrales, los criterios o el examen caso por caso realizado para llegar a la conclusión de que el proyecto no afecta de manera significativa al medio ambiente):

TEXTO

F.3.3. APLICACIÓN DE LA DIRECTIVA 2001/42/CE¹², SOBRE EVALUACIÓN ESTRATÉGICA MEDIOAMBIENTAL («Directiva EEA»)

F.3.3.1. ¿Es el proyecto resultado de un plan o programa que entre en el ámbito de la Directiva EEA?

- No; en ese caso, facilite una breve explicación:

TEXTO

¹⁰ Directiva 85/337/CEE, relativa a la evaluación de las repercusiones de determinados proyectos públicos y privados sobre el medio ambiente («Directiva EIA») (DO L 175 de 5.7.1985), modificada por la Directiva 2003/35/CE (DO L 156 de 25.6.2003).

¹¹ Elaborado con arreglo al artículo 5, apartado 3, de la Directiva 85/337/CEE modificada.

¹² Directiva 2001/42/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de junio de 2001, relativa a la evaluación de los efectos de determinados planes y programas en el medio ambiente (DO L 197 de 21.7.2001).

- Sí; en ese caso, a fin de valorar si se han tenido en cuenta potenciales efectos acumulados más amplios del proyecto, facilite, bien un vínculo internet hacia el resumen no técnico¹³ del informe medioambiental realizado para el plan o programa, o bien una copia electrónica de dicho resumen.

F.4. EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS EN LOS LUGARES DE LA RED «NATURA 2000»

F.4.1. ¿Es probable que el proyecto tenga repercusiones negativas importantes en lugares que forman o van a formar parte de la red «Natura 2000»?

- Sí; en ese caso
- 1) facilite un resumen de las conclusiones de la evaluación adecuada realizada de conformidad con el artículo 6, apartado 3, de la Directiva 92/43/CEE¹⁴;

TEXTO

- 2) en caso de que se considere necesario adoptar medidas de conformidad con el artículo 6, apartado 4, facilite una copia del formulario «Información sobre los proyectos que pueden tener un efecto negativo significativo en los lugares de la red “Natura 2000”, notificados a la Comisión (Dirección General de Medio Ambiente) en virtud de la Directiva 92/43/CEE¹⁵».
- No; en ese caso, adjunte la declaración que figura en el anexo I cumplimentada por la autoridad competente.

F.5. Medidas adicionales de integración medioambiental

Aparte de la evaluación del impacto ambiental, ¿contempla el proyecto medidas adicionales de integración medioambiental (por ejemplo, auditoría medioambiental, gestión medioambiental o seguimiento medioambiental específico)?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, especifíquelas:

TEXTO

¹³ Elaborado con arreglo al anexo I, letra j), de la Directiva 2001/42/CE.

¹⁴ DO L 206 de 22.7.1992.

¹⁵ Documento n° 99/7 rev. 2, aprobado por el Comité de Hábitats (constituido por representantes de los Estados miembros en virtud de la Directiva 92/43/CEE) en su reunión de 4 de octubre de 1999.

F.6. Coste de las medidas adoptadas para compensar los efectos adversos para el medio ambiente

Si está incluido en el coste total, indique el porcentaje estimado del coste de las medidas adoptadas para reducir o compensar los efectos adversos para el medio ambiente:

%

Describalas brevemente:

G. JUSTIFICACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN PÚBLICA

El análisis socioeconómico establecido anteriormente proporciona información sobre la tasa de rentabilidad interna del proyecto, mientras que el análisis financiero se refiere al déficit de financiación y al impacto de la asistencia comunitaria en la viabilidad financiera del proyecto; complete esta información con los elementos que figuran a continuación.

G.1. Competencia

¿Cuenta este proyecto con ayuda estatal?

Sí

No

Si la respuesta es afirmativa, indique en el cuadro siguiente el importe de la ayuda y: para ayudas aprobadas, el número de la ayuda estatal y la referencia de la carta aprobatoria; para ayudas objeto de exención por categorías, el número de registro correspondiente; y para ayudas pendientes de notificación, el número de la ayuda estatal¹⁶.

Fuentes de ayuda (local, regional, nacional y comunitaria):	Importe de la ayuda euros	Número de la ayuda estatal / número de registro de la ayuda objeto de exención por categorías	Referencia de la carta aprobatoria
Regímenes de ayudas aprobadas, ayuda <i>ad hoc</i> aprobada o ayuda amparada por un reglamento de exención por categorías ■ ■			
Ayuda prevista con arreglo a notificaciones pendientes (ayuda <i>ad hoc</i> o regímenes): ■ ■			
Ayuda en relación con la cual hay una notificación pendiente (ayuda <i>ad hoc</i> o regímenes): ■ ■			
Ayuda total concedida:			
Coste total del proyecto de inversión			

G.2. Impacto de la ayuda comunitaria en la ejecución del proyecto

Facilite información para cada respuesta afirmativa:

La ayuda comunitaria:

¹⁶ La presente solicitud no sustituye a la notificación a la Comisión con arreglo al artículo 88, apartado 3, del Tratado. Una decisión positiva por parte de la Comisión en relación con un gran proyecto con arreglo al Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo no constituye la aprobación de la ayuda estatal.

a) ¿acelerará la ejecución del proyecto?

Sí No

b) ¿es indispensable para la ejecución del proyecto?

Sí No

H. PLAN DE FINANCIACIÓN

El importe de la Decisión y el resto de la información financiera de la presente sección deberán ser coherentes con la base (total o coste público) de la tasa de cofinanciación del eje prioritario. Cuando el gasto privado no pueda ser financiado en el marco del eje prioritario, se excluirá de los gastos subvencionables; cuando el gasto privado pueda ser financiado, se incluirá.

H.1. Desglose de costes

Euros	COSTE TOTAL DEL PROYECTO (A)	COSTES NO SUBVENCIONABLES ¹⁷ (B)	COSTES SUBVENCIONABLES (C)=(A)-(B)
1. Honorarios de planificación/diseño			
2. Compra de terrenos			
3. Edificación y construcción			
4. Instalaciones y maquinaria			
5. Imprevistos ¹⁸			
6. Publicidad			
7. Supervisión durante la ejecución de la construcción			
8. Subtotal			
9. (IVA ¹⁹)			
10. TOTAL			

¹⁷ Los costes no subvencionables incluyen: i) los gastos fuera del período de subvencionabilidad; ii) los gastos no subvencionables con arreglo a normas nacionales [artículo 56, apartado 4, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo]; y iii) otros gastos no presentados para cofinanciación. N.B.: La fecha de subvencionabilidad de los gastos es la fecha de recepción por parte de la Comisión del proyecto de programa operativo correspondiente o el 1 de enero de 2007, la que sea anterior.

¹⁸ Los imprevistos no deben exceder del 10 % del coste total de la inversión neto de imprevistos. Los imprevistos podrán incluirse en el total de gastos utilizado para calcular la contribución prevista de los Fondos.

¹⁹ Cuando el IVA se considere subvencionable, expónganse los motivos.

H.2. Total de recursos previstos y contribución prevista de los Fondos

H.2.1. Cálculo de la contribución comunitaria

		Valor
1	Importe de la Decisión, es decir, el «importe al que se aplicará la tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario» [artículo 41, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del Consejo] (respetando la contribución pública máxima de conformidad con las normas sobre ayuda estatal y la exclusión del gasto no subvencionable)	
2	Tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario (%)	
3	Contribución comunitaria (en euros) = (1)*(2)	

H.2.2. Fuentes de cofinanciación

A la vista de los resultados del cálculo de la subvención (H.2.1, coherente con las normas sobre ayuda estatal), el coste total de la inversión del proyecto procederá de las fuentes que figuran a continuación:

Fuente del coste total de la inversión (€)					Del cual (para información)
Coste total de la inversión [H.1.1 0.(A)]	Ayuda comunitaria [H.2.1.3]	Pública nacional (o equivalente)	Privada nacional	Otras fuentes (especificuense)	Préstamos del BEI/FEI:
a)= b)+c)+d)+e)	b)	c)	d)	e)	f)

Los detalles de la Decisión o Decisiones sobre financiación pública nacional, préstamos, etc., han de facilitarse en la sección D.2.3.

La financiación de préstamos, cuando se utilice, se atribuirá al organismo responsable del reembolso del préstamo, público nacional o privado nacional. Únicamente en el caso de los préstamos del BEI/FEI se pide que se indique el importe de la financiación del préstamo, con fines informativos.

H.3. Plan de financiación anual de la contribución comunitaria

A continuación debe presentarse la contribución comunitaria (H.2.1.3) en porcentaje del compromiso anual del programa.

(En euros)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
FC/FEDER - especifíquese							

I. CONFORMIDAD CON LAS POLÍTICAS Y LA LEGISLACIÓN COMUNITARIAS

En el artículo 9, apartado 5, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 se establece que «las operaciones financiadas por los Fondos deberán cumplir lo dispuesto en el Tratado y en los actos aprobados en virtud del mismo».

A fin de complementar los datos suministrados hasta ahora, rogamos facilite la siguiente información:

I.1. Otras fuentes de financiación comunitarias

I.1.1. *¿Se ha solicitado para este proyecto ayuda de alguna otra fuente comunitaria (FEDER, FSE, Fondo de Cohesión, presupuesto RTE-T, LIFE+ u otra fuente de financiación CE)?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.1.2. *¿Se trata de un proyecto complementario de cualquier otro proyecto ya financiado o que vaya a ser financiado por el FEDER, el FSE, el Fondo de Cohesión, el presupuesto RTE-T u otra fuente de financiación CE?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (facilite datos precisos, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.1.3. *¿Se ha solicitado para este proyecto una ayuda en forma de préstamo o acciones del BEI/FEI?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.1.4. *¿Se ha solicitado para una fase anterior de este proyecto (incluidas las fases de viabilidad y preparación) ayuda de alguna otra fuente comunitaria (FEDER, FSE, Fondo de Cohesión, BEI, FEI, etc.)?*

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, facilite más información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

TEXTO

I.2. ¿Está el proyecto sujeto a un procedimiento legal relativo al cumplimiento de la legislación comunitaria?

Sí No

En caso afirmativo, facilite información:

TEXTO

I.3. Medidas de publicidad

Facilite información detallada sobre las medidas de publicidad propuestas para la ayuda financiera comunitaria (tipo de medida, breve descripción, costes estimados, duración, etc.):

TEXTO

I.4. Implicación de Jaspers en la preparación del proyecto

I.4.1. *¿Ha intervenido de algún modo la ayuda técnica de Jaspers en la preparación del proyecto?*

Sí

No

I.4.2. *Describa los elementos del proyecto en los que ha participado Jaspers (conformidad medioambiental, contratación pública, análisis de la descripción técnica, etc.).*

TEXTO

I.4.3. *¿Cuáles fueron las principales conclusiones y recomendaciones de la contribución de Jaspers? ¿Se tuvieron en cuenta en la finalización del proyecto?*

TEXTO

I.5. Antecedentes en materia de recuperación de ayudas

¿Ha sido o está siendo la empresa beneficiaria objeto de un procedimiento²⁰ de recuperación de ayuda comunitaria a raíz de la transferencia de una actividad productiva en el interior de un Estado miembro o hacia otro Estado miembro?

Sí

No

J. REFRENDO DE LA AUTORIDAD NACIONAL COMPETENTE

Confirmamos que la información que figura en el presente formulario es precisa y correcta.

NOMBRE:

FIRMA:

ORGANIZACIÓN:

(AUTORIDAD DE GESTIÓN)

FECHA:

—

²⁰ Con arreglo al artículo 57, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo.

ANEXO I
DECLARACIÓN DE LA AUTORIDAD RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO DE
LOS LUGARES DE LA RED «NATURA 2000»

La autoridad responsable _____
tras examinar la solicitud de proyecto _____
que estará situado en _____

declara que no es probable que el proyecto afecte de manera significativa a los lugares de la red «Natura 2000» por los motivos siguientes:

Texto

Por lo tanto, no se ha considerado necesario efectuar una evaluación adecuada conforme al artículo 6, apartado 3.

Se adjunta un mapa a escala 1:100.000 (o la escala más próxima posible), en el que se indica la ubicación del proyecto y, en su caso, los lugares de la red «Natura 2000» afectados.

Fecha (dd.mm.aaaa): _____

Firmado: _____

Denominación: _____

Cargo: _____

Organización: _____

(Autoridad responsable del seguimiento de los lugares de la red «Natura 2000»)

Sello oficial:

—