

▼B▼C1**REGLAMENTO (CE) N° 1828/2006 DE LA COMISIÓN****de 8 de diciembre de 2006**

que fija 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 Cohesión y por el que se deroga el Reglamento (CE) n° 1260/1999 ⁽¹⁾, y, en particular, el artículo 37, apartado 1, letra d), el artículo 44, párrafo tercero, 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 artículo 99, apartado 5, párrafo segundo,

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 Regional y por el que se deroga el Reglamento (CE) n° 1783/1999 ⁽²⁾, y, en particular, el artículo 7, apartado 2, párrafo segundo, y el artículo 13, párrafo segundo,

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 Estructurales ⁽³⁾, 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 Regional ⁽⁴⁾, reglamentos ambos que toman en consideración nuevos elementos desarrollados en materia de fondos estructurales. Conviene, por consiguiente, establecer nuevas disposiciones para la aplicación del Reglamento (CE) n° 1080/2006 y del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

⁽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 modificado en último lugar por 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.

▼ C1

- (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 estos, 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.

▼ C1

- (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 esta 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 estas 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) n° 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) n° 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) n° 1083/2006, deben establecerse procedimientos detallados para que se mantenga una 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.

▼ C1

- (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 materia ⁽¹⁾, 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 ámbito ⁽²⁾, se establecieron normas para cumplir dicha obligación. Conviene, en aras de la claridad y la simplificación, incorporar dichas normas al presente Reglamento.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

▼ C1

- (19) Conviene establecer disposiciones que determinen el reembolso de las costas judiciales por parte de la Comisión cuando esta 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 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) nº 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 datos ⁽¹⁾, y el Reglamento (CE) nº 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 datos ⁽²⁾, 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.

⁽¹⁾ DO L 281 de 23.11.1995, p. 31. Directiva modificada por el Reglamento (CE) nº 1882/2003 (DO L 284 de 31.10.2003, p. 1).

⁽²⁾ DO L 8 de 12.1.2001, p. 1.

▼ C1

- (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 electrónica ⁽¹⁾, habida cuenta del nivel de seguridad y confidencialidad que 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 empresas ⁽²⁾.
- (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.

⁽¹⁾ DO L 13 de 19.1.2000, p. 12.

⁽²⁾ DO C 194 de 18.8.2006, p. 2.

▼ C1

- (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.
- (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 Estructurales ⁽¹⁾, 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 Estructurales ⁽²⁾, 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 Estructurales ⁽³⁾, 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 Estructurales ⁽⁴⁾, 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 Cohesión ⁽⁵⁾, 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 Cohesión ⁽⁶⁾, 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 Cohesión ⁽⁷⁾, deben derogarse.

⁽¹⁾ DO L 130 de 31.5.2000, p. 30.

⁽²⁾ DO L 193 de 29.7.2000, p. 39. Reglamento modificado en último lugar por el Reglamento (CE) n° 448/2004 (DO L 72 de 11.3.2004, p. 66).

⁽³⁾ DO L 63 de 3.3.2001, p. 21. Reglamento modificado por el Reglamento (CE) n° 2355/2002 (DO L 351 de 28.12.2002, p. 42).

⁽⁴⁾ DO L 64 de 6.3.2001, p. 13.

⁽⁵⁾ DO L 201 de 31.7.2002, p. 5.

⁽⁶⁾ DO L 2 de 7.1.2003, p. 7.

⁽⁷⁾ DO L 98 de 2.4.2004, p. 22.

▼ C1

- (30) Las medidas previstas en el presente Reglamento se ajustan al dictamen del Comité de coordinación de los Fondos.

HA ADOPTADO EL PRESENTE REGLAMENTO:

▼ **C1**

ÍNDICE

CAPÍTULO I	INTRODUCCIÓN
Artículo 1	Ámbito de aplicación
CAPÍTULO II	DISPOSICIONES DE APLICACIÓN DEL REGLAMENTO (CE) N° 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 y responsables del control
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) n° 1083/2006
SECCIÓN 4	IRREGULARIDADES
Artículo 27	Definiciones
Artículo 28	Informe inicial — Excepciones

▼ C1

Artículo 29	Casos urgentes
Artículo 30	Informes de seguimiento
Artículo 31	Transmisión electrónica
Artículo 32	Reembolso de las costas judiciales
Artículo 33	Cooperación con los Estados miembros
Artículo 34	Uso de la información
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 de intercambio de datos
SECCIÓN 8	INSTRUMENTOS DE INGENIERÍA FINANCIERA
Artículo 43	Disposiciones generales
Artículo 44	Fondos de cartera
Artículo 45	Disposiciones adicionales aplicables a los instrumentos de ingeniería financiera para las empresas
Artículo 46	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

▼ C1

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 - solicitud de pago intermedio
Anexo XI	Declaración anual sobre importes retirados y recuperados, sobre recuperaciones pendientes y sobre importes irrecuperables con arreglo al 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

▼ C1

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	Gran proyecto solicitud de confirmación de ayuda con arreglo a los artículos 39 a 41 del Reglamento (ce) nº 1083/2006 — Fondo Europeo de Desarrollo Regional / Fondo de Cohesión — Inversión en Infraestructuras
Anexo XXII	Gran proyecto solicitud de confirmación de ayuda con arreglo a los artículos 39 a 41 del Reglamento (ce) nº 1083/2006 — Fondo Europeo de Desarrollo Regional/Fondo de Cohesión — Inversión productiva
Anexo XXIII	Datos sobre los participantes en operaciones del FSE

▼ **C1****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**

1. 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.

2. Dicho plan de comunicación tendrá como mínimo el siguiente contenido:

- a) los objetivos y los grupos de destinatarios;

▼C1

- 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 este 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 este 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.

▼ C1

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;

▼ **C1**

- 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.

▼ C1

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 esta 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. ► **M1** La información a la que se refiere el artículo 9 ocupará al menos el 25 % de la placa. ◀

▼ M1

Cuando no sea posible colocar una placa explicativa permanente sobre un objeto físico según lo dispuesto en la letra b) del párrafo primero, se tomarán otras medidas oportunas para dar publicidad a la contribución comunitaria.

▼ C1

3. Durante la ejecución de la operación, el beneficiario colocará un cartel en el enclave de las operaciones cuando estas 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****▼ M1**

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

▼ C1

- 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;

▼ C1

- 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».

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

▼ M1

Cuando una medida de información o publicidad promueva varias operaciones cofinanciadas por más de un Fondo, no se exigirá la referencia establecida en la letra b) del apartado 1.

▼ C1*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) n° 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) n° 1083/2006 y el artículo 12, apartado 5, del Reglamento (CE) n° 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) n° 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.

▼ C1

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► **M1** **Autoridad de gestión y responsables del control** ◀

1. A efectos de la selección y aprobación de operaciones con arreglo al artículo 60, letra a), del Reglamento (CE) n° 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. ► **M1** 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, o que han de efectuar los responsables del control pertinentes designados por los Estados miembros en el caso de los programas correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea» con arreglo al artículo 16 del Reglamento (CE) n° 1080/2006, 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.

▼ **M1**

3. Cuando las verificaciones sobre el terreno de un programa operativo con arreglo a la letra b) del párrafo tercero del apartado 2 se realicen por muestreo, la autoridad de gestión, o los responsables del control en el caso de programas correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», conservarán registros en los que se describa y justifique el método de muestreo y se identifiquen las operaciones o transacciones seleccionadas para ser verificadas.

▼ M1

La autoridad de gestión, o los responsables del control en el caso de programas correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», determinarán 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 hayan identificado para el tipo de beneficiarios y operaciones de que se trate. La autoridad de gestión o los responsables del control reexaminarán el método de muestreo cada año.

4. La autoridad de gestión, o los responsables del control en el caso de programas correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», establecerán por escrito normas y procedimientos para las verificaciones realizadas con arreglo al apartado 2 y conservarán registros de cada verificación, en los que indicarán el trabajo realizado, la fecha y los resultados de la verificación y las medidas adoptadas con respecto a las irregularidades detectadas.

▼ C1

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) nº 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) nº 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 esta 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.

▼ M1

3. En los registros contables llevados conforme al artículo 61, letra f), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, todo importe relacionado con una irregularidad comunicada a la Comisión con arreglo al artículo 28 del presente Reglamento deberá identificarse con el número de referencia atribuido a esa irregularidad o mediante cualquier otro método adecuado.

▼ C1*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;

▼C1

- 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.

▼ C1

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.

▼ C1

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.

▼ M1

En el caso de los programas correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», el informe anual de control y el dictamen abarcarán el programa en su conjunto y todos sus gastos subvencionables con una contribución del FEDER.

▼ C1

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.

▼ M1

En el caso de los programas correspondientes al objetivo de «cooperación territorial europea», la declaración de cierre y el informe final de control abarcarán el programa en su conjunto y todos sus gastos subvencionables con una contribución del FEDER.

▼ C1

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) nº 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) nº 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) nº 1083/2006.

*Artículo 19***Disponibilidad de los documentos**

1. A efectos del artículo 90 del Reglamento (CE) nº 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.

▼ **C1**

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) nº 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) nº 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) nº 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 solo 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 solo 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. ► **M1** No más tarde del 31 de marzo de 2010, y del 31 de marzo de cada año a partir de esa fecha, la autoridad de certificación enviará a la Comisión una declaración, en 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;

▼ M1

b) los importes recuperados que se hayan deducido de declaraciones de gastos presentadas el año anterior;

▼ C1

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;

▼ M1

d) una lista de los importes declarados irrecuperables el año anterior, o que no se espera recuperar, clasificados según el año de emisión de las órdenes de recuperación.

A efectos de lo dispuesto en las letras a), b) y c) del párrafo primero, deberán aportarse importes agregados relativos a irregularidades comunicadas a la Comisión con arreglo al artículo 28 en relación con cada eje prioritario.

A efectos de lo dispuesto en la letra d) del párrafo primero, todo importe relacionado con una irregularidad comunicada a la Comisión con arreglo al artículo 28 deberá identificarse con el número de referencia atribuido a esa irregularidad o mediante cualquier otro método adecuado.

2 bis. Con respecto a cada importe mencionado en la letra d) del párrafo primero del apartado 2, la autoridad de certificación deberá indicar si pide que la parte correspondiente a la Comunidad sea con cargo al presupuesto general de la Unión Europea.

Si, en el plazo de un año tras la presentación de la declaración, la Comisión no pide información a los efectos del artículo 70, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, no informa por escrito al Estado miembro de su intención de abrir una investigación con respecto a ese importe o no pide al Estado miembro que prosiga con el procedimiento de recuperación, la parte correspondiente a la Comunidad será con cargo al presupuesto general de la Unión Europea.

Ese plazo de un año no se aplicará en los casos en que se sospeche o se haya demostrado la existencia de un fraude.

2 ter. A efectos de la declaración conforme al apartado 2, los Estados miembros que no hayan adoptado el euro como moneda en la fecha en que se presente la declaración convertirán en euros los importes en moneda nacional aplicando el tipo de cambio indicado en el artículo 81, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006. Cuando los importes se refieran a gastos apuntados en las cuentas de la autoridad de certificación durante más de un mes, podrá emplearse el tipo de cambio del mes durante el cual se consignaron por última vez los gastos.

▼ C1

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.

▼ C1

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 estos, 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;

▼C1

- 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.

▼ **C1**

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.

5. 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.

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;

▼ C1

- 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 Europeas ⁽¹⁾, 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 Consejo ⁽²⁾.

*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, se 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;
- 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;

⁽¹⁾ DO C 316 de 27.11.1995, p. 49.

⁽²⁾ DO L 160 de 30.6.2000, p. 1.

▼ C1

- 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;

▼ M1

- l) el gasto total subvencionable y la contribución pública aprobados para la operación, junto con el importe correspondiente de la contribución comunitaria calculado aplicando la tasa de cofinanciación del eje prioritario;
- m) el gasto y la contribución pública certificados a la Comisión a los que afecta la irregularidad, junto con el importe correspondiente de la contribución comunitaria en peligro calculado aplicando la tasa de cofinanciación del eje prioritario;
- n) en caso de sospecha de fraude, y cuando no se haya realizado ningún pago de la contribución pública a las personas u otras entidades identificadas con arreglo a la letra k), los importes que se habrían abonado indebidamente si no se hubiera detectado la irregularidad;
- o) el código de la región o zona en la que se ha ubicado o realizado la operación, especificando el nivel NUTS o de otra forma;

▼ C1

- 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;

▼ M1

- b) los casos comunicados por el beneficiario a la autoridad de gestión o a la autoridad de certificación de manera voluntaria y antes de ser detectados por ellas, ya sea antes o después de incluirse el gasto en cuestión en una declaración certificada presentada a la Comisión;
- c) los casos detectados y corregidos por la autoridad de gestión o la autoridad de certificación antes de incluirse el gasto en cuestión en una declaración de gastos presentada a la Comisión.

▼ C1

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

▼ M1

3. Cuando la información mencionada en el apartado 1 y, en particular, la relativa a las prácticas empleadas para cometer la irregularidad y el modo en que esta fue descubierta, no esté disponible o deba ser rectificadas, los Estados miembros deberán, en la medida de lo posible, facilitar la información que falte o la información correcta cuando remitan a la Comisión ulteriores informes trimestrales de irregularidades.

▼ C1

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.

▼ C1

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.

▼ M1*Artículo 30***Informes de seguimiento**

1. Además de la información a la que se refiere el artículo 28, apar­tado 1, los Estados miembros deberán facilitar a la Comisión en los dos meses siguientes al final de cada trimestre, en relación con todo informe anterior realizado conforme al citado artículo, los detalles relativos al inicio, la conclusión o el abandono de cualquier procedimiento para imponer sanciones administrativas o penales por las irregularidades co­municadas, así como del resultado de tales procedimientos.

En cuanto a las irregularidades por las que se hayan impuesto sanciones, los Estados miembros deberán indicar también lo siguiente:

- a) si las sanciones son de carácter administrativo o penal;
- b) si las sanciones se deben a una violación del Derecho comunitario o nacional;
- c) las disposiciones en las que se establecen las sanciones;
- d) si se ha demostrado la existencia de fraude.

2. A petición por escrito de la Comisión, el Estado miembro propor­cionará información sobre una irregularidad o un grupo de irregulardi­des concretas.

▼ C1*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.

▼ C1*Artículo 33*► M1 **Cooperación 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.

▼ M1

2. Sin perjuicio de los contactos a los que se hace referencia en el apartado 1, si la Comisión considera que, debido a la naturaleza de la irregularidad, puede haber prácticas idénticas o similares en otros Estados miembros, planteará el asunto al Comité Consultivo para la Coordinación de la Lucha contra el Fraude creado por la Decisión 94/140/CE ⁽¹⁾.

La Comisión informará anualmente al Comité y a los comités mencionados en los artículos 103 y 104 del Reglamento (CE) n° 1083/2006 del orden de magnitud de los Fondos afectados por las irregularidades detectadas y de las diversas categorías de irregularidades, desglosadas por tipo y número.

▼ C1

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.

▼ M1▼ C1*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 enviarán a la Comisión la información prevista en los artículos 28 y 30, a menos que esta lo solicite expresamente.

⁽¹⁾ DO L 61 de 4.3.1994, p. 27.

▼ M1

2. Los Estados miembros que no hayan adoptado el euro como moneda en la fecha en que se presente el informe conforme al artículo 28, apartado 1, convertirán en euros los importes en moneda nacional aplicando el tipo de cambio indicado en el artículo 81, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

Cuando los importes se refieran a gastos apuntados en las cuentas de la autoridad de certificación durante un período superior a un mes, podrá emplearse el tipo de cambio del mes durante el cual se consignaron por última vez los gastos. Cuando los gastos no se hayan apuntado en las cuentas de la autoridad de certificación se utilizará el último tipo de cambio contable publicado electrónicamente por la Comisión.

▼ C1

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 esta 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 solo 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), solo 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.

▼ C1

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.

▼ C1

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.

▼ **C1**

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*► **M1 Disposiciones generales** ◀▼ **M2**

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:

▼ **M2**

- a) empresas, básicamente pequeñas y medianas empresas (PYME), incluidas las microempresas, según lo definido en la Recomendación 2003/361/CE de la Comisión ⁽¹⁾, a partir del 1 de enero de 2005;
- 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;
- c) fondos u otros sistemas de incentivo de la eficiencia energética y de la utilización de energías renovables en los edificios, incluso en las viviendas existentes.

▼ **M1**

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

Cuando el instrumento de ingeniería financiera se encuentre en el seno de una institución financiera, se constituirá como un bloque de financiación aparte sujeto a normas de ejecución específicas dentro de la institución financiera, que dispongan, en particular, la obligación de llevar contabilidades 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 hacerse socia cofinanciadora ni accionista en los instrumentos de ingeniería financiera.

3. Cuando las autoridades de gestión o los fondos de cartera seleccionen los instrumentos de ingeniería financiera, estos presentarán un plan de empresa u otro documento adecuado.

Los términos y condiciones de las contribuciones de los programas operativos a los instrumentos de ingeniería financiera se establecerán en un acuerdo de financiación que habrá de formalizarse entre el representante debidamente autorizado del instrumento de ingeniería financiera y el Estado miembro o la autoridad de gestión, o, en su caso, el fondo de cartera.

El acuerdo de financiación incluirá al menos los elementos siguientes:

- a) la estrategia y la planificación de la inversión;
- b) disposiciones relativas al seguimiento de la aplicación;
- 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 mismo que, procedentes de las inversiones o como remanente una vez satisfechas todas las garantías, sean imputables a la contribución del programa operativo.

▼ **C1**

4. ► **M1** A menos que, a raíz de una licitación, resulte necesario un porcentaje superior de acuerdo con las normas aplicables, durante el tiempo que dure la ayuda y sobre la base de un promedio anual, los gastos de gestión no podrán superar 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;

⁽¹⁾ DO L 124 de 20.5.2003, p. 36.

▼ C1

- 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.

▼ M1

5. Los réditos de acciones, préstamos y otras inversiones reembolsables, así como de garantías de inversiones reembolsables, menos una prorrata de los costes de gestión y los incentivos de rendimiento, podrán asignarse de preferencia a los inversores que operen con arreglo al principio del inversor en una economía de mercado. Tales réditos podrán asignarse hasta el nivel de remuneración establecido en los reglamentos de los instrumentos de ingeniería financiera y se distribuirán proporcionalmente entre todos los socios cofinanciadores o los accionistas.

▼ M2

6. Las empresas, las asociaciones público-privadas y otros proyectos incluidos en un plan integrado de desarrollo urbano sostenible, así como las operaciones en favor de la eficiencia energética y de la utilización de energías renovables en los edificios, incluso en las viviendas existentes, que reciban apoyo de instrumentos de ingeniería financiera podrán también recibir una subvención u otra ayuda de un programa operativo.

▼ M1

7. Las autoridades de gestión tomarán medidas para minimizar la distorsión de la competencia en los mercados de capital riesgo o de préstamos y en el mercado privado de de garantías.

▼ C1*Artículo 44***► M1 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:

▼ M2

a) con respecto a los instrumentos de ingeniería financiera que apoyen a empresas, básicamente PYME, incluidas las microempresas, las conclusiones de una evaluación de las diferencias entre la oferta y la demanda de dichos instrumentos;

▼ C1

b) con respecto a los fondos de desarrollo urbano, estudios o evaluaciones, así como planes integrados de desarrollo urbano, incluidos en los programas operativos;

▼ M2

c) por lo que se refiere a los fondos u otros sistemas de incentivo de la eficiencia energética y de la utilización de energías renovables en los edificios, incluso en las viviendas existentes, los marcos reguladores nacionales y de la Unión aplicables y las estrategias nacionales pertinentes.

▼ M1

2. El acuerdo de financiación al que se refiere el apartado 1 contendrá disposiciones relativas a lo siguiente:

- a) los términos y condiciones de las contribuciones de los programas operativos al fondo de cartera;
- b) convocatorias de manifestaciones de interés dirigidas a los instrumentos de ingeniería financiera de acuerdo con las normas aplicables;
- c) la evaluación y selección de los instrumentos de ingeniería financiera por parte del fondo de cartera;
- d) el establecimiento y seguimiento de la política de inversión o de los planes y acciones de desarrollo urbano destinatarios;
- e) los informes del fondo de cartera a los Estados miembros o a las autoridades de gestión;
- f) el seguimiento de la ejecución de las inversiones;
- g) los requisitos de auditoría;
- h) la política relativa a la salida del fondo de cartera fuera de los instrumentos de ingeniería financiera;
- i) las disposiciones relativas a la liquidación del fondo de cartera, incluida la reutilización de los recursos que, devueltos de las inversiones realizadas o como remanente una vez satisfechas todas las garantías, son imputables a la contribución del programa operativo.

En el caso de los instrumentos de ingeniería financiera que apoyen a empresas, las disposiciones sobre el establecimiento y el seguimiento de la política de inversiones a los que se refiere la letra d) del párrafo primero incluirán, al menos, una indicación de las empresas destinatarias y los productos de ingeniería financiera que van a recibir ayuda.

▼ C1*Artículo 45***► M2 Disposiciones adicionales aplicables a los instrumentos de ingeniería financiera para las empresas ◀****▼ M2**

Los instrumentos de ingeniería financiera para empresas contemplados en el artículo 43, apartado 1, letra a), invertirán únicamente en la fase de creación, en las primeras etapas —incluido el capital semilla—, o en la fase de expansión 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.

▼ C1

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 crisis ⁽¹⁾ a partir del 10 de octubre de 2004.

⁽¹⁾ DO C 244 de 1.10.2004, p. 2.

▼ **C1***Artículo 46*► **M1** Fondos de desarrollo urbano ◀▼ **M1**

1. Cuando los Fondos Estructurales financien fondos de desarrollo urbano, dichos fondos invertirán en asociaciones público-privadas u otros proyectos incluidos en un plan integrado de desarrollo urbano sostenible. Las asociaciones público-privadas u otros proyectos no incluirán la creación y el desarrollo de instrumentos de ingeniería financiera como los fondos de capital riesgo, de préstamo y de garantía para empresas.

2. A efectos del apartado 1, los fondos de desarrollo urbano invertirán a través de préstamos y garantías o de instrumentos equivalentes, y por medio de acciones.

▼ **C1**

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

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

Sección 1

Subvencionabilidad del gasto en vivienda▼ **M1***Artículo 47***Intervenciones en el ámbito de la vivienda**

1. Al seleccionar las zonas a las que se refiere la letra a) del párrafo primero del artículo 7, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1080/2006, los Estados miembros tendrán en cuenta al menos uno de los criterios siguientes:

- 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.

▼M2

2. En lo que respecta al artículo 7, apartado 2, del Reglamento (CE) nº 1080/2006, los gastos de vivienda en favor de comunidades marginadas solo serán subvencionables si se cumplen las siguientes condiciones:

- a) dicha inversión en vivienda forma parte de un enfoque integrado y el apoyo a las intervenciones en favor de la vivienda para las comunidades marginadas va acompañado de otros tipos de intervenciones, en particular en materia de educación, salud, inclusión social y empleo;
- b) la situación geográfica de estas viviendas asegura la integración espacial de dichas comunidades en la sociedad y no contribuye a la segregación, al aislamiento o a la exclusión.

▼C1

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.

▼ C1*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) n° 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.

▼ M1

3. Los costes a los que se refiere la letra b) del apartado 1 serán subvencionables si no se derivan de responsabilidades obligatorias de la autoridad pública o de su gestión cotidiana, ni de tareas de seguimiento y control, y si están relacionados con los gastos real y directamente abonados por la operación cofinanciada o con contribuciones en especie, según se indica en el artículo 51.

▼ C1*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.

▼ C1

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.

▼ M1

Los párrafos primero y segundo sólo serán aplicables a operaciones aprobadas antes del *13 de octubre de 2009* y con respecto a las cuales no se haya hecho uso de ninguna de las opciones de las que el Estado miembro dispone de conformidad con el artículo 7, apartado 4, inciso i), del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

▼ C1*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.

▼ **C1**

ANEXO I

INSTRUCCIONES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL EMBLEMA Y LA DEFINICIÓN DE LOS COLORES NORMALIZADOS

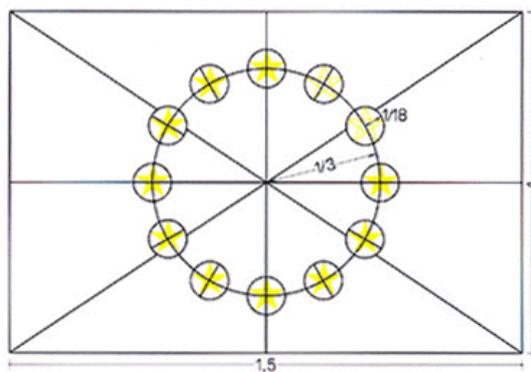
DESCRIPCIÓN SIMBÓLICA

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 CUATRICROMÍA

Si se imprime en cuatricromía, se utilizarán los cuatro colores de esta 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».

▼ C1

INTERNET

▼ M1

En la paleta empleada en la web, el PANTONE REFLEX BLUE corresponde al color RGB: 0/51/153 (hexadecimal: 003399) y el PANTONE YELLOW, al color RGB: 255/204/0 (hexadecimal: FFCC00).

▼ C1

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 FONDOS ⁽¹⁾ 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 estas 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)
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 estas

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

▼ **C1**

Código	Tema prioritario
	<i>Transporte</i>
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)
	<i>Energía</i>
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>)

▼ C1

Código	Tema prioritario
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
	<i>Mejora del acceso al empleo y la conservación del puesto de trabajo</i>
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

▼ C1

Código	Tema prioritario
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
	<i>Mejora de la inclusión social de las personas menos favorecidas</i>
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
	<i>Mejora del capital humano</i>
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
	<i>Inversión en infraestructura social</i>
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
	<i>Movilización para la introducción de reformas en los ámbitos del empleo y la inclusión</i>
80	Fomento de colaboraciones, pactos e iniciativas a través de redes de partes interesadas
	<i>Refuerzo de la capacidad institucional a nivel local, regional y nacional</i>
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
	<i>Reducción de los costes adicionales que dificultan el desarrollo de las regiones ultraperiféricas</i>
82	Compensación de los costes adicionales derivados del déficit de accesibilidad y la fragmentación territorial

▼ C1

Código	Tema prioritario
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
	<i>Asistencia técnica</i>
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 económica ⁽¹⁾
01	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
02	Pesca

▼ C1

Código	Actividad económica ⁽¹⁾
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

(¹) Según la nomenclatura estadística de actividades económicas en la Comunidad Europea (NACE Rev. 1); Reglamento (CE) n° 29/2002, de la Comisión, por el que se modifica el Reglamento (CEE) n° 3037/90 del Consejo.

CUADRO 5: CÓDIGOS RELATIVOS A LA DIMENSIÓN «EMPLAZAMIENTO»

Código	Emplazamiento ⁽¹⁾
	Código de la región o área en la que se encuentra o se lleva a cabo la operación (nivel NUTS ⁽²⁾ u otro, cuando proceda: transfronterizo, transnacional, interregional, etc.)

(¹) Campo 4 del anexo III.A.

(²) 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 del Parlamento Europeo, del Consejo, modificado por el Reglamento (CE) n° 1888/2005.

▼ **M1***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 el gasto 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.	
Campo 17.	Importe total del gasto subvencionable que han de abonar los beneficiarios
Campo 18.	Contribución pública correspondiente
Campo 19.	

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 total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios y declarado en la última solicitud de reembolso de la operación introducida en el sistema de seguimiento
Campo 23.	Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios con respecto al cual se han presentado solicitudes de reembolso
Campo 24.	Emplazamiento de los documentos acreditativos detallados de la solicitud cuando no se encuentren en los locales del beneficiario
Campo 25.	Gasto relacionado con el FEDER correspondiente a programas operativos cofinanciados por el FSE ⁽¹⁾

▼ **M1**

Campo 26.	Gasto relacionado con el FSE correspondiente a programas operativos cofinanciados por el FEDER ⁽²⁾
Campo 27.	Gasto abonado en zonas adyacentes a las zonas subvencionables (cooperación transfronteriza) ⁽³⁾
Campo 28.	Gasto abonado por socios ubicados fuera de la zona (cooperación transnacional) ⁽⁴⁾
Campo 29.	Gasto abonado fuera de la Comunidad (cooperación transfronteriza, transnacional o interregional) ⁽⁵⁾
Campo 30.	Gasto abonado por la compra de terrenos ⁽⁶⁾
Campo 31.	Gasto abonado en concepto de vivienda ⁽⁷⁾
Campo 32.	Gasto abonado en concepto de costes indirectos/gastos generales declarados a tanto alzado, costes a tanto alzado calculados aplicando el baremo estándar de costes unitarios y cantidades globales ⁽⁸⁾
Campo 33.	Ingresos deducidos de los gastos de la operación e incluidos en la declaración de gastos y la solicitud de pago
Campo 34.	Correcciones financieras deducidas de los gastos de la operación e incluidas en la declaración de gastos y la solicitud de pago
Campo 35.	Importe total del gasto subvencionable declarado de la operación y la contribución pública correspondiente e incluido en la declaración de gastos enviada a la Comisión por la autoridad de certificación (en EUR)
Campo 36.	Importe total del gasto subvencionable declarado de la operación y la contribución pública correspondiente 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.	

⁽¹⁾ 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.

⁽²⁾ 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.

⁽³⁾ Artículo 21, apartado 1, del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

⁽⁴⁾ Artículo 21, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

⁽⁵⁾ Artículo 21, apartado 3, del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

⁽⁶⁾ Artículo 7, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) n° 1080/2006.

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

⁽⁸⁾ Artículo 7 del Reglamento (CE) n° 1080/2006 y artículo 11 del Reglamento (CE) n° 1081/2006 del Parlamento Europeo y del Consejo (DO L 210 de 31.7.2006, p. 12).

▼ C1*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.

▼ M1

5. Cuando el número de operaciones correspondientes a un determinado año de referencia sea insuficiente para poder utilizar un método estadístico a efectos de una selección aleatoria de la muestra, podrá utilizarse un método no estadístico. El método aplicado debe garantizar una selección aleatoria de la muestra. El tamaño de la muestra ha de determinarse teniendo en cuenta el nivel de seguridad que ofrezca el sistema y debe ser suficiente para que la autoridad de auditoría pueda extraer conclusiones válidas (por ejemplo, un bajo riesgo de muestreo) sobre el funcionamiento efectivo del sistema.

▼ C1

ANEXO V

**MODELO DE ESTRATEGIA DE AUDITORÍA CON ARREGLO AL
ARTÍCULO 62, APARTADO 1, LETRA C), DEL REGLAMENTO (CE)
Nº 1083/2006**

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) nº 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;

▼ C1

- 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.

▼ C1

ANEXO VI

MODELO DE INFORME ANUAL DE CONTROL CON ARREGLO AL ARTÍCULO 62, APARTADO 1, LETRA D), INCISO I), DEL REGLAMENTO (CE) N° 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) n° 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.

▼ C1

- 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)

▼ C1

9. CUADRO DEL GASTO DECLARADO Y LAS AUDITORÍAS DE MUESTRAS

Fondo	Referencia (Nº 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 decla- rado acumulado	Gasto total auditado acu- mulado como porcentaje del gasto total declarado acumulado
				(1)	(2)	Importe	%				

(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.

▼ C1

ANEXO VII

MODELO DE DICTAMEN ANUAL CON ARREGLO AL ARTÍCULO 62, APARTADO 1, LETRA D), INCISO II), DEL REGLAMENTO (CE) N° 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) n° 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.

▼ C1**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) nº 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) nº 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 ...

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) nº 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) nº 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

...

...

(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.

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

▼ C1

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) N° 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 AUDITORÍA ⁽¹⁾

- 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) n° 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 (CE) N° 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 auditoría ⁽²⁾.
- 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 ⁽²⁾.
- 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 ⁽²⁾.

⁽¹⁾ Cambios no indicados en informes anuales de control previos.

⁽²⁾ Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

▼ C1

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 auditada ⁽¹⁾.
- 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 ⁽¹⁾.

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.

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) n° 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 (especificuense, 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 auditoría ⁽²⁾.
- Deben declararse los importes estimados del gasto y la contribución comunitaria que se ven afectados.

⁽¹⁾ Auditorías no incluidas en informes anuales de control previos.

⁽²⁾ Ejemplos: problemas sistémicos, deficiencias en los sistemas de gestión y control, falta de documentos acreditativos y asuntos sujetos a procedimientos legales.

▼ C1

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)

▼ C1

9. CUADRO DEL GASTO DECLARADO Y LAS AUDITORÍAS DE MUESTRAS

Fondo	Referencia (Nº 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)				

(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.

▼ C1**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 ...

▼ **C1**

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

...

▼ C1

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 este 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

...

...

▼ M1

ANEXO X

**CERTIFICADO Y DECLARACIÓN DE GASTOS - SOLICITUD DE
PAGO INTERMEDIO**

▼ M1

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 (CCJ):

Referencia nacional (si procede):



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 del Reglamento (CE) n° 1083/2006

después del ⁽²⁾

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

 y ascienden a: EUR ⁽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) 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 CE por gastos abonados por el beneficiario en un plazo de tres años;
- (2) que la declaración de gastos es exacta, se ha realizado aplicando sistemas de contabilidad fiables y se basa en justificantes verificables,
- (3) que las transacciones conexas son lícitas y se atienen a las normas, y que se han seguido adecuadamente los procedimientos;
- (4) que la declaración de gastos y la solicitud de pago tienen en cuenta, en su caso, los importes recuperados ⁽⁴⁾, los intereses de demora por pagos tardíos recibidos, a los que se refiere el artículo 70, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) n° 1083/2006, y 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.

De conformidad con el artículo 90 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, los documentos justificativos 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:

.....

⁽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 de los gastos subvencionables abonados por los beneficiarios.

⁽⁴⁾ El artículo 20, apartado 2, letra b), del reglamento (CE) n° 1828/2006 será aplicable en relación con el tipo de cambio.

▼ **M1**

Declaración de gastos por eje prioritario: pago intermedio			
Referencia del programa operativo (nº de CCI):			
Denominación del programa:			
Fecha del cierre provisional de las cuentas: Fecha de envío a la Comisión:			
Gasto total certificado subvencionable que se ha abonado:			
Eje prioritario	Base para el cálculo de la contribución comunitaria (pública o total) (*)	2007-2015	
		Importe total de los gastos subvencionables abonados por los beneficiarios	Contribución pública correspondiente
<i>Eje prioritario 1</i>			
<i>Eje prioritario 2</i>			
<i>Eje prioritario 3</i>			
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria			
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria			
Asistencia técnica: total			
Total general			
<p><i>N.B.:</i> Cuando un programa operativo tenga varios objetivos o se financie a cargo de diversos Fondos, el eje prioritario indicará el objetivo u objetivos y el Fondo o Fondos afectados.</p> <p>(*) La tasa de cofinanciación y el método para calcularla figuran en el cuadro financiero del programa operativo para el eje prioritario en cuestión.</p>			



SOLICITUD DE PAGO: pago intermedio						
<i>Denominación del programa operativo:</i>						
<i>Nº de referencia del programa operativo (CCI):</i>						
<i>Fondo o Fondos:</i>						
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, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.		<ul style="list-style-type: none"> — ha sido enviado por la autoridad de gestión en el plazo establecido — se adjunta — no es obligatorio 				
c) la Comisión no ha presentado un dictamen motivado como consecuencia de un incumplimiento con arreglo al artículo 226 del Tratado CE 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	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">..</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">..</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">20..</td> </tr> </table>	20..	Nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente 	
..	..	20..				

▼ M1

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 (CCJ):

Referencia nacional (si procede):



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 del Reglamento (CE) nº 1083/2006

después del (2)

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

 y ascienden a: EUR (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) 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 CE 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 adecuadamente los procedimientos;
- (4) que la declaración de gastos y la solicitud de pago tienen en cuenta, en su caso, los importes recuperados (4), los intereses de demora por pagos tardíos recibidos, a los que se refiere el artículo 70, apartado 1, letra b), del Reglamento (CE) nº 1083/2006, y 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.

De conformidad con el artículo 90 del Reglamento (CE) nº 1083/2006, los documentos justificativos 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

.....

(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 de los gastos subvencionables abonados por los beneficiarios.
 (4) El artículo 20, apartado 2, letra b), del Reglamento (CE) nº 1828/2006 será aplicable en relación con el tipo de cambio.



Declaración de gastos por eje prioritario: pago del saldo			
Nº de referencia del programa operativo (CCI):			
Denominación del programa:			
Fecha del cierre final de las cuentas: Fecha de presentación a la Comisión:			
Gasto total certificado subvencionable que se ha abonado:			
Eje prioritario	Base para el cálculo de la contribución comunitaria (pública o total) ⁽¹⁾	2007-2015	
		Importe total de los gastos subvencionables abonados por los beneficiarios	Contribución pública correspondiente
<i>Eje prioritario 1</i>			
<i>Eje prioritario 2</i>			
<i>Eje prioritario 3</i>			
Total de las regiones que no perciben ayuda transitoria			
Total de las regiones que perciben ayuda transitoria			
Asistencia técnica: total			
Gasto en el ámbito del FEDER en el total general cuando un programa operativo está cofinanciado por el FSE ⁽²⁾ Gasto en el ámbito del FSE en el total general cuando un programa operativo está cofinanciado por el FEDER			
Total general			
<p><i>N.B.:</i> Cuando un programa operativo tenga varios objetivos o se financie a cargo de diversos Fondos, el eje prioritario indicará el objetivo u objetivos y el Fondo o Fondos afectados.</p> <p>⁽¹⁾ La tasa de cofinanciación y el método para calcularla figuran en el cuadro financiero del programa operativo para el eje prioritario en cuestión.</p> <p>⁽²⁾ 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.</p>			



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 del Reglamento (CE) nº 1083/2006.		— ha sido enviado por la autoridad de gestión en el plazo establecido — se adjunta				
b) la declaración de cierre mencionada en el artículo 62, apartado 1, letra e) del Reglamento (CE) nº 1083/2006		— ha sido enviada por la autoridad de gestión en el plazo establecido — se adjunta				
c) la Comisión no ha presentado un dictamen motivado como consecuencia de un incumplimiento con arreglo al artículo 226 del Tratado CE 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	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">..</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">..</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">20..</td> </tr> </table>	20..		
..	..	20..				
Nombre en mayúsculas, sello, cargo y firma de la autoridad competente						
.....						

DECLARACIÓN ANUAL SOBRE IMPORTES RETIRADOS Y RECUPERADOS, SOBRE RECUPERACIONES PENDIENTES Y SOBRE IMPORTES IRRECUPERABLES CON ARREGLO AL ARTÍCULO 20, APARTADO 2

1. IMPORTES RETIRADOS Y RECUPERADOS DURANTE EL AÑO 20... DEDUCIDOS DE LAS DECLARACIONES DE GASTOS

a	A) Importes retirados ⁽¹⁾				B) Importes recuperados ⁽²⁾			
	b	c	d	e	f	g	h	i
Eje prioritario	Importe total de los gastos abonados por los beneficiarios que se ha retirado ⁽³⁾	Contribución pública que se ha retirado ⁽⁴⁾	Importe de gastos total que se ha retirado en relación con irregularidades notificadas conforme al artículo 28, apartado 1 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 ⁽⁵⁾	Importe de la contribución pública que se ha retirado en relación con irregularidades notificadas conforme al artículo 28, apartado 1 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 ⁽⁶⁾	Contribución pública recuperada ⁽⁷⁾	Importe total de los gastos abonados por los beneficiario ⁽⁸⁾	Importe de la contribución pública que se ha recuperado en relación con irregularidades notificadas conforme al artículo 28, apartado ⁽⁹⁾	Importe de gastos total en relación con irregularidades notificadas conforme al artículo 28, apartado 1 ⁽¹⁰⁾
1								
2								
3								
4								
...								
Total								

⁽¹⁾ La parte A del cuadro (importes retirados) debe completarse en relación con los gastos declarados a la Comisión que hayan sido retirados del programa por haberse detectado una irregularidad. En este caso, no es necesario completar los cuadros 2 y 3 del presente anexo.

⁽²⁾ La parte B del cuadro (importes recuperados) debe completarse en relación con los gastos que se mantuvieron, de momento, en el programa, pendientes de los resultados de los procedimientos de recuperación y que se dedujeron a raíz de la recuperación.

⁽³⁾ Este importe es la cantidad total de gastos declarada la Comisión respecto a la que se detectaron irregularidades y que ha sido retirada.

⁽⁴⁾ Debe completarse esta columna en los casos en que la contribución de los Fondos se calcule en relación con los gastos públicos subvencionables.

⁽⁵⁾ Este importe es la parte de la cantidad contemplada en la columna b) que se ha considerado irregular con arreglo a los procedimientos de notificación establecidos en el artículo 28 del Reglamento (CE) n° 1828/2006.

⁽⁶⁾ Debe completarse esta columna en los casos en que la contribución de los Fondos se calcule en relación con los gastos públicos subvencionables.

⁽⁷⁾ Este es el importe de contribución pública recuperado efectivamente del beneficiario.

⁽⁸⁾ Este importe es la cantidad de gastos abonados por el beneficiario que corresponden a la contribución pública de la columna f).

⁽⁹⁾ Este importe se refiere a la parte de la cantidad contemplada en la columna f) que se ha considerado irregular con arreglo a los procedimientos de notificación establecidos en el artículo 28 del Reglamento (CE) n° 1828/2006.

⁽¹⁰⁾ Este importe se refiere a la parte de la cantidad contemplada en la columna g) que se ha considerado irregular con arreglo a los procedimientos establecidos en el artículo 28 del Reglamento (CE) n° 1828/2006.

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

a	b	c	d	e	f
Eje prioritario	Año de inicio de los procedimientos de recuperación	Contribución pública que debe recuperarse ⁽¹⁾	Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios ⁽²⁾	Importe de gastos total en relación con irregularidades notificadas conforme al artículo 28, apartado 1 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 ⁽³⁾	Importe de la contribución pública que debe recuperarse en relación con irregularidades notificadas conforme al artículo 28, apartado 1 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 ⁽⁴⁾
1	2007				
	2008				
	...				
2	2007				
	2008				
	...				
3	2007				
	2008				
Total					

⁽¹⁾ Esta es la contribución pública sujeta a procedimientos de recuperación aplicados al beneficiario.

⁽²⁾ Este importe es la cantidad de gastos abonados por el beneficiario que corresponden a la contribución pública de la columna c).

⁽³⁾ Este importe se refiere a la parte de la cantidad contemplada en la columna d) que se ha considerado irregular con arreglo a los procedimientos de notificación establecidos en el artículo 28 del Reglamento (CE) n° 1828/2006.

⁽⁴⁾ Este importe se refiere a la parte de la cantidad contemplada en la columna c) que se ha considerado irregular con arreglo a los procedimientos de notificación establecidos en el artículo 28 del Reglamento (CE) n° 1828/2006.

▼ C1

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) nº 1083/2006]

2.2.4. Verificación de operaciones [artículo 60, letra b), del Reglamento (CE) nº 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.

▼ C1

- 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, describase 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, controles de gestión, auditorías de control
- 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)*

▼ C1

- 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) nº 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) nº 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

▼ C1

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.

▼ **C1**

ANEXO XIII

MODELO DE DICTAMEN EMITIDO CON ARREGLO AL ARTÍCULO 71, APARTADO 2, DEL REGLAMENTO (CE) N° 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) n° 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 período ⁽¹⁾] y de la emisión de un dictamen sobre su conformidad con los artículos 58 a 62 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, ha llevado a cabo un examen de conformidad con el artículo 25 del Reglamento (CE) n° 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 ...).

DICTAMEN ⁽²⁾**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) n° 1083/2006 del Consejo y de la sección 3 del Reglamento (CE) n° 1828/2006 de la Comisión.

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⁾:

⁽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, esta 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) n° 1083/2006 del Consejo.

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

▼ C1

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 problema ⁽¹⁾:

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 ... ⁽²⁾.

Fecha

Firma

...

...

⁽¹⁾ Indíquense los motivos de las reservas introducidas para cada organismo y en relación con cada aspecto.

⁽²⁾ Indíquense los motivos del dictamen desfavorable para cada organismo y en relación con cada aspecto.

▼ M1

ANEXO XIV

MODELO DE DECLARACIÓN DE GASTOS PARA UN CIERRE PARCIAL

▼ **M1**

Declaración de gastos por prioridades para un cierre parcial		
Referencia del programa operativo (nº 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	
	Importe total del gasto subvencionable abonado por los beneficiarios y certificado	Contribución pública correspondiente
<i>Eje prioritario 1</i>		
<i>Eje prioritario 2</i>		
<i>Eje prioritario 3</i>		
Total general		

▼ **C1**

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 euros ⁽¹⁾:

	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			
<i>Total 2007</i>			
2008			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
<i>Total 2008</i>			
2009			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
<i>Total 2009</i>			
2010			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
<i>Total 2010</i>			
2011			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
<i>Total 2011</i>			
2012			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
<i>Total 2012</i>			
2013			
En regiones sin ayuda transitoria			
En regiones con ayuda transitoria			
<i>Total 2013</i>			
Total en regiones sin ayuda transitoria (2007-2013)			
Total en regiones con ayuda transitoria (2007-2013)			
Total general 2007-2013			

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

▼C1

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

⁽¹⁾ Únicamente se completará cuando los ejes prioritarios se expresen en gastos totales.

⁽²⁾ 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).

⁽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.

▼ **C1**

ANEXO XVII

PREVISIONES DE SOLICITUDES DE PAGOS PROBABLES

**Previsiones provisionales de solicitudes de pagos probables por Fondo y por programa ⁽¹⁾
para el ejercicio en curso y el siguiente (en euros)**

	Cofinanciación comunitaria ⁽¹⁾	
	[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⁾ Solo 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.

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



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. PERSPECTIVA DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO

2.1. Logros y análisis de los avances

2.1.1. Información sobre los avances materiales del programa operativo:

En relación con todos los indicadores cuantificados y, en particular, con los indicadores principales:

Indicadores		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Total
Indicador 1:	Logro ⁽¹⁾										
	Objetivo ⁽²⁾										
	Base de referencia ⁽³⁾										
...	...										
Indicador n:	Logro										
	Objetivo										
	Base de referencia										

⁽¹⁾ El logro del indicador debe expresarse de forma acumulativa: el valor del indicador debe ser el valor total conseguido al final del año al que se refieren los datos. Los logros de años previos pueden actualizarse cuando se entreguen los informes de ejecución anuales de años posteriores si estos ofrecen una información más precisa.

⁽²⁾ Puede indicarse el objetivo anual o el objetivo correspondiente a todo el período de programación.

⁽³⁾ La base de referencia se inserta únicamente en relación con el primer año cuando se dispone de la información en cuestión, salvo en caso de que se aplique el concepto de base de referencia dinámica.

Todos 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.

▼ **M2**

2.1.2. Información financiera (todos los datos financieros se expresarán en euros)

	Financiación total del programa operativo (Unión y nacional)	Base para calcular la contribución de la Unión (coste público o total)	Importe total del gasto subvencionable certificado abonado por los beneficiarios (1)	Contribución pública correspondiente (1)	Porcentaje de ejecución en %
	a	b	c	d	e = c/a si T o e = d/a si P
<i>Eje prioritario 1</i>					
Especifíquese el Fondo					
— del cual, gasto con cargo al FSE (2)					
— del cual, gasto con cargo al FEDER (2)					
— Gasto para regiones que no perciben ayuda transitoria (3)	N.A.				N.A.
— Gasto para regiones que perciben ayuda transitoria (3)					
<i>Eje prioritario 2</i>					
Especifíquese el Fondo					
— del cual, gasto con cargo al FSE					
— del cual, gasto con cargo al FEDER					
— Gasto para regiones que no perciben ayuda transitoria	N.A.				N.A.
— Gasto para regiones que perciben ayuda transitoria					
<i>Eje prioritario ...</i>					
Especifíquese el Fondo					
— del cual, gasto con cargo al FSE					
— del cual, gasto con cargo al FEDER					
— Gasto para regiones que no perciben ayuda transitoria	N.A.				N.A.
— Gasto para regiones que perciben ayuda transitoria					
Total					

(1) Cifras expresadas en términos acumulativos.

(2) Este campo solo se completará cuando el informe final de ejecución 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) nº 1083/2006.

(3) Este campo solo se completará en el caso del informe final de ejecución cuando el programa operativo incluya un apoyo a las regiones transitorias y no transitorias.

En lo referente a los programas operativos que reciban una contribución del FEDER con arreglo a la asignación específica para regiones ultraperiféricas: desglose de los gastos entre costes operativos e inversiones en infraestructuras.

▼ M1**2.1.3. Información sobre el desglose del uso de los Fondos**

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

2.1.4. 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).

2.1.5. 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) nº 1083/2006.

2.1.6. 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. 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) nº 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 asociación.

— En lo que respecta a los programas operativos cofinanciados por el FSE: la información requerida en el artículo 10 del Reglamento (CE) nº 1081/2006.

2.2. Información sobre conformidad con la legislación comunitaria

Cualquier problema importante 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 importantes y medidas adoptadas para solucionarlos

— Cualquier problema importante 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) nº 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 destacado que se haya planteado al ejecutar las acciones y actividades contempladas en el artículo 10 del Reglamento (CE) nº 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 (por ejemplo, cambios legislativos o circunstancias socioeconómicas inesperadas).

2.5. Modificaciones sustanciales con arreglo al artículo 57 del Reglamento (CE) nº 1083/2006 (en su caso)

Casos en los que se ha detectado una modificación sustancial con arreglo al artículo 57 del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

▼ **M1****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) nº 1083/2006].

2.7. Seguimiento y evaluación

Medidas de seguimiento y evaluación adoptadas por la autoridad de gestión o el comité de seguimiento, incluidos 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) nº 1083/2006.

3. EJECUCIÓN POR PRIORIDAD**3.1. Prioridad 1****3.1.1. Logro de objetivos y análisis de los avances**

Información sobre los avances materiales del programa operativo.

En relación con todos los indicadores cuantificados en el eje prioritario y, en particular, con los indicadores principales:

Indicadores		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Total
Indicador 1:	Logro ⁽¹⁾										
	Objetivo ⁽²⁾										
	Base de referencia ⁽³⁾										
...	...										
Indicador n:	Logro										
	Objetivo										
	Base de referencia										

⁽¹⁾ El logro del indicador debe expresarse de forma acumulativa: el valor del indicador debe ser el valor total conseguido al final del año al que se refieren los datos. Los logros de años previos pueden actualizarse cuando se entreguen los informes de ejecución anuales de años posteriores si estos ofrecen una información más precisa.

⁽²⁾ Puede indicarse el objetivo anual o el objetivo correspondiente a todo el periodo de programación.

⁽³⁾ La base de referencia se inserta únicamente en relación con el primer año cuando se dispone de la información en cuestión, salvo en caso de que se aplique el concepto de base de referencia dinámica.

Todos 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.

Análisis cualitativo

— Análisis de los logros mediante la información financiera (punto 2.1.2) y los indicadores físicos (punto 3.1.1), así como otra información pertinente.

— Demostración de los efectos del fomento de la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres (si procede).

▼ **M1**

- Análisis del uso de los Fondos de conformidad con el artículo 34, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006. En relación con los programas en el marco del FSE, la información exigida en el artículo 10 del Reglamento (CE) n° 1081/2006.
- Lista de operaciones no concluidas y calendario para su finalización (únicamente en el informe final).

3.1.2. *Problemas importantes y medidas adoptadas para solucionarlos*

Información sobre cualquier problema importante 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 DEL FSE: COHERENCIA Y CONCENTRACIÓN

En relación con los programas en el marco del 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 a la puesta en práctica 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) n° 1081/2006].

5. PROGRAMAS FEDER/FONDO DE COHESIÓN: GRANDES PROYECTOS (EN SU CASO)

Por lo que se refiere a grandes proyectos en curso:

- avances en la ejecución de las diversas fases de los grandes proyectos conforme al calendario que se establece en el punto D.1 de los anexos XXI y XXII;
- avances en la financiación de grandes proyectos con arreglo a la información facilitada en el punto H.2.2 de los anexos XXI y XXII (la información deberá facilitarse de manera acumulativa).

Por lo que se refiere a grandes proyectos finalizados:

- lista de los principales grandes proyectos finalizados que recoja la fecha de finalización, los costes totales definitivos de las inversiones utilizando la plantilla facilitada en el punto H.2.2 de los anexos XXI y XXII y los indicadores clave de producción y resultados, debiendo estos incluir, si procede, los indicadores principales, contemplados en la Decisión de la Comisión relativa al gran proyecto de que se trate;
- problemas importantes surgidos en la ejecución de grandes proyectos y medidas adoptadas para solucionarlos;
- cambios en la lista indicativa de grandes proyectos del programa operativo.

▼ **M2**

5 bis. PROGRAMAS FEDER/FONDO DE COHESIÓN: PROYECTOS MEDIOAMBIENTALES CON UNA INVERSIÓN TOTAL IGUAL O SUPERIOR A 25 MILLONES DE EUROS E IGUAL O INFERIOR A 50 MILLONES DE EUROS (SI PROCEDE)

Para los proyectos en curso:

- Avances de la aplicación de las diversas fases de los proyectos.
- Avances de la financiación de los proyectos.

Para los proyectos finalizados:

- Lista de proyectos finalizados, incluida la fecha de finalización, los costes totales definitivos de las inversiones, incluidas las fuentes de financiación, y los indicadores clave de producción y resultados, debiendo estos incluir, si procede, los indicadores principales.

▼ **M1**

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

- Información conforme al artículo 4, apartado 2, del presente Reglamento, que comprenda logros, ejemplos de buenas prácticas y actos destacados.

VERIFICACIÓN DE LA ADICIONALIDAD DEL OBJETIVO DE «CONVERGENCIA» PARA 2007-2013 — VERIFICACIÓN *EX ANTE*Cuadro financiero recapitulativo del gasto estructural público o asimilable en las regiones del objetivo de «convergencia» (en millones EUR, precios de 2006) ⁽¹⁾

	Previsión media anual en 2007-2013 MENR (<i>ex ante</i>)					Media real anual 2000-2005 ⁽²⁾						
	Total	Del cual, empresas públicas	Marco estratégico nacional de referencia (MENR)		Fuera del MENR	Total	Total	Del cual, empresas públicas	Marco comunitario de apoyo (MCA)/Documento único de programación (DUP)		Fuera del MCA/DUP	Total
	Nac. + UE	Nac. + UE	UE	Nac.	Nac.	Nac.	Nac. + UE	Nac. + UE	UE	Nac.	Nac.	Nac.
1	2 = 4+5+6	3	4	5	6	7= 5+6=2-4	8 =10+11+12	9	10	11	12	13=11 + 12=8-10
<i>Infraestructuras básicas</i>												
Transporte												
Telecomunicaciones y sociedad de la información												
Energía												
Medio ambiente y agua												
Servicios sanitarios												
<i>Recursos humanos</i>												
Educación												
Formación												
I+DT												
<i>Entorno productivo</i>												
Industria												
Servicios												
Turismo												
<i>Otros</i>												
Total												

⁽¹⁾ En el caso de los Estados miembros cuya moneda no sea el euro, se utilizará el tipo de cambio medio anual correspondiente a 2005.⁽²⁾ 2004-2005 en el caso de los diez Estados miembros cuya adhesión tuvo lugar en 2004, más Rumanía y Bulgaria.

▼ **M2**

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	no disponible	B.10.2	Texto
PYME	no disponible	B.10.3	S/N
Dimensión «tema prioritario»	B0.2.1	B0.2.1	Código(s)
Dimensión «tipo de financiación»	B0.20.2	B0.20.2	Código
Dimensión «tipo de territorio»	B0.20.3	B0.20.3	Código
Dimensión «actividad económica»	B0.20.4	B0.20.4	Código(s)
Código NACE	B.2.4.1	B.2.4.1	Código(s)
Naturaleza de la inversión	Nota:	B.2.40.2	Código
Dimensiones de «emplazamiento»	B0.20.5	B0.20.5	Código(s)
Fondo o Fondos	B0.30.4	B0.30.3	FEDER/FC
Eje prioritario o ejes prioritarios	B0.30.4	B0.30.4	Texto
CPP	B.4.2.d	no disponible	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	EUR
Coste total de la inversión (valor actual)	E.1.2.4	no disponible	EUR
Valor residual	E.1.2.5	no disponible	EUR
Valor residual (valor actual)	E.1.2.6	no disponible	EUR
Ingresos (valor actual)	E.1.2.7	no disponible	EUR
Gastos de funcionamiento (valor actual)	E.1.2.8	no disponible	EUR
Ingresos netos (valor actual)	E.1.2.9	no disponible	EUR
Gastos subvencionables (valor actual)	E.1.2.10	no disponible	EUR
Incremento estimado del volumen de negocio anual	no disponible	E.1.2.4	EUR
Cambio porcentual en el volumen de negocio por trabajador empleado	no disponible	E.1.2.5	%
Tasa de rentabilidad financiera (sin ayuda de la Unión)	E.1.3.1A	E.1.3.1A	%
Tasa de rentabilidad financiera (con ayuda de la Unión)	E.1.3.1B	E.1.3.1B	%

▼ M2

Información básica de los grandes proyectos		Formulario de solicitud para infraestructuras	Formulario de solicitud para inversiones productivas	Tipo de datos
Valor financiero neto actual (sin ayuda de la Unión)		E.1.3.2A	E.1.3.2A	EUR
Valor financiero neto actual (con ayuda de la Unión)		E.1.3.2B	E.1.3.2B	EUR
Costes subvencionables		H.1.12C	H.1.10C	EUR
Importe de la decisión		H.2.1.3	H.2.1.1	EUR
Ayuda de la Unión		H.2.1.5	H.2.1.3	EUR
Gasto ya certificado	Importe total (en EUR): Importe de cada programa operativo en EUR:	H.2.3	H.2.3	EUR
Costes y beneficios económicos		E.2.2	E.2.2	Texto/EUR
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	EUR
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/permanente
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/permanente
Número de puestos de trabajo creados indirectamente durante la fase operativa		no disponible	E.2.4 a) 4A	Número
Impacto en el empleo interregional		no disponible	E.2.4 c)	Neg./neut./pos.
Categoría de desarrollo EIA		F0.30.2.1	F0.30.2.1	I/II/no cubierta
EIA llevada a cabo en el caso de la categoría II		F0.30.20.3	F0.30.20.3	S/N
Porcentaje del coste destinado a compensar el impacto negativo en el medio ambiente		F.6	F.6	%
Otras fuentes de la Unión (BEI/FEI)		I.1.3	I.1.3	S/N
Participación de la iniciativa Jaspers		I.4.1	I.4.1	S/N
Principales indicadores (seleccione el indicador principal pertinente de la lista desplegable del sistema electrónico)		B.4.2B	no disponible	Número

ANEXO XXI

GRAN PROYECTO SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE AYUDA CON ARREGLO A LOS ARTÍCULOS 39 A 41 DEL REGLAMENTO (CE) Nº 1083/2006 FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL / FONDO DE COHESIÓN INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURAS [Título del proyecto] Nº de CCI [.....]		
A. DIRECCIONES Y REFERENCIAS		
A.1. Autoridad responsable de la ejecución (es decir, la autoridad de gestión o el organismo intermedio) En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, se mencionarán las autoridades responsables de cada programa operativo afectado.		
A.1.1. <i>Denominación:</i>		
A.1.2. <i>Dirección:</i>		
A.1.3. <i>Persona de Contacto:</i>		
A.1.4. <i>Teléfono:</i>		
A.1.5. <i>Télex/fax:</i>		
A.1.6. <i>E-mail:</i>		
A.2. Organización responsable de la ejecución del proyecto, u organizaciones responsables en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo (beneficiario)		
A.2.1. <i>Denominación:</i>		
A.2.2. <i>Dirección:</i>		
A.2.3. <i>Persona de Contacto:</i>		
A.2.4. <i>Teléfono:</i>		
A.2.5. <i>Télex/fax:</i>		
A.2.6. <i>E-mail:</i>		
B. INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO		
B.1. Título del proyecto / Fase del proyecto:		
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>		
B.2. Categorización de la actividad del proyecto ⁽¹⁾		
	<i>Código</i>	<i>Porcentaje</i>
B.2.1. <i>Código relativo a la dimensión «tema prioritario»</i>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
B.2.2. <i>Código relativo a la dimensión «tipo de financiación»</i>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
B.2.3. <i>Código relativo a la dimensión «tipo de territorio»</i>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
B.2.4. <i>Código relativo a la dimensión «actividad económica» ⁽²⁾</i>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
B.2.4.1. <i>Código NACE ⁽³⁾</i>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
B.2.5. <i>Código relativo a la dimensión «emplazamiento» (NUTS/LAU) ⁽⁴⁾</i>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
<small>(1) Anexo II del Reglamento (CE) nº 1828/2006 de la Comisión, salvo que se especifique otra cosa. ⁽²⁾ Cuando un proyecto incluya más de una actividad económica, podrán indicarse varios códigos; En tal caso debe indicarse el porcentaje correspondiente a cada código, y el total no debe exceder del 100 %. ⁽³⁾ Código de cuatro dígitos NACE-Rev.2: Reglamento (CE) nº 1893/2006 del Parlamento Europeo y del Consejo (DO L 393 de 30.12.2006, p. 1). ⁽⁴⁾ Reglamento (CE) nº 1059/2003 del Parlamento Europeo y del Consejo (DO L 154 de 21.6.2003, p. 1). Utilícese el código NUTS más preciso y pertinente. Cuando un proyecto afecte a varias zonas individuales de nivel NUTS/LAU 2, conviene indicar el código NUTS/LAU 1 o superior.</small>		

▼ M2

B.3. Compatibilidad y coherencia con el programa operativoB.3.1. *Título del programa operativo conexo:*B.3.2. *Número de código común de identificación (CCI) del programa operativo:*B.3.3. *Fondo*

En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, se indicará por separado el Fondo para cada programa operativo.

FEDER Fondo de Cohesión B.3.4. *Título del eje prioritario, o de los ejes prioritarios en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo***B.4. Descripción del proyecto**B.4.1. *Descripción del proyecto (o de la fase del proyecto):*

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

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). En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, indique las partes que corresponden a cada programa operativo o asignación proporcional.

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

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:

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

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

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

Sí No

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

▼ **M2**

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

e) Indique si el proyecto forma parte de una red transeuropea acordada a nivel de la Unión:

Sí No

B.5. Objetivos del proyecto

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

Indique en qué grado están actualmente dotadas la región o las regiones con el tipo de infraestructura al que se refiere la presente solicitud; 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 posibles atascos u otros problemas que haya que resolver.

B.5.2. Objetivos socioeconómicos

Indique las finalidades y objetivos socioeconómicos del proyecto.

B.5.3. Contribución a la realización del programa operativo

Describa el modo en que el proyecto contribuye a la realización de las prioridades del programa operativo o los programas operativos (facilite indicadores cuantificados por programa operativo cuando sea posible).

C. RESULTADOS DE LOS ESTUDIOS DE VIABILIDAD

C.1. Resuma las principales conclusiones de los estudios de viabilidad realizados

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

C.1.1. Análisis de la demanda

Resuma el análisis de la demanda, incluyendo el índice previsto de utilización una vez concluido el proyecto y el índice de crecimiento de la demanda.

C.1.2. Opciones consideradas

Destaque las demás opciones consideradas en los estudios de viabilidad.

▼ M2

D. CALENDARIO

D.1. Calendario del proyecto

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

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 pide ayuda mediante la presente solicitud:

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

(*). Especifique para cada licitación

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 y el grado de madurez actual en los epígrafes siguientes:

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

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

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

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

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, el documento completo de análisis de costes y beneficios se adjuntará en apoyo de la presente solicitud como anexo II.

E.1. Análisis financiero

The key elements from the financial analysis of the CBA should be summarised below.



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

E.1.2. Principales elementos y parámetros utilizados en el análisis de costes y beneficios para el análisis financiero

Principales elementos y parámetros	Valor sin descontar	Valor descontado (valor neto actual)
1. Periodo de referencia (años)		
2. Tasa de descuento financiero (%) ⁽¹⁾		
3. Coste total de la inversión, excluidas las contingencias (en euros, sin descontar) ⁽²⁾		
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)		
Cálculo del déficit de financiación ⁽³⁾		
9. Ingresos netos = ingresos - costes de funcionamiento + valor residual (en euros, descontado) = (7) - (8) + (6)		
10. Coste de la inversión - ingresos netos (en euros, descontado) = (4) - (9) (artículo 55, apartado 2)		
11. Tasa del déficit de financiación (%) = (10) / (4)		

⁽¹⁾ Especifique 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.

⁽²⁾ Los costes de la inversión deben excluir aquí la reserva para imprevistos, de acuerdo con el documento de trabajo número 4.

⁽³⁾ Esto no se aplica: 1) a los proyectos sujetos a las normas de ayudas estatales en el sentido del artículo 107 del Tratado (véase el punto G.1), con arreglo al artículo 55, apartado 6, del Reglamento (CE) n° 1083/2006, y 2) si los costes de funcionamiento son superiores a los ingresos, el proyecto no se considera generador de ingresos en el sentido del artículo 55 del Reglamento (CE) n° 1083/2006, en cuyo caso han de ignorarse los puntos 9 y 10 e indicar un déficit de financiación del 100 %.

Si el IVA es recuperable, los gastos e ingresos han de basarse en cifras sin IVA.

E.1.3. Principales resultados del análisis financiero

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

⁽¹⁾ Para calcular la rentabilidad del proyecto con «/K» y sin «/C» ayuda de la Unión, consulte las orientaciones facilitadas por la Comisión a tenor de lo dispuesto en el artículo 40 del Reglamento (CE) n° 1083/2006.

E.1.4. Ingresos generados mientras dure el proyecto

Si se espera que el proyecto genere ingresos mediante tarifas o cargas soportadas por los usuarios, precise cuáles son esas cargas (tipos y niveles, principio o legislación de la Unión en los que se basan).

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

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

▼ M2

c) Las cargas:

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

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

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

E.2. Análisis socioeconómico

E.2.1. *Describe brevemente la metodología (supuestos básicos al valorar los costes y los beneficios) y los principales resultados del análisis socioeconómico:*

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 (si es aplicable)	Valor total (en euros, descontado)	% de los beneficios totales
...
Coste	Valor unitario (si es aplicable)	Valor total (en euros, descontado)	% de los costes totales
...

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 beneficios-costes	

E.2.4. *Efectos del proyecto sobre el empleo*

Indique el número de puestos de trabajo que se van a crear (expresado en equivalentes a tiempo completo [ETC]).

Número de puestos de trabajo creados directamente	No (ETC) (A)	Durante la fase de ejecución (meses) ⁽¹⁾ (B)
1. Durante la fase de ejecución		
2. Durante la fase operativa		

⁽¹⁾ En el caso de puestos de trabajo permanentes, en lugar de la duración en meses, escriba «permanente».

[NB: en el caso de las inversiones en infraestructuras públicas no se tienen en cuenta los puestos de trabajo creados o perdidos indirectamente].

▼ **M2**

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

E.3. Análisis de riesgos y de sensibilidad

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

E.3.2. *Análisis de sensibilidad*

Indique el cambio porcentual aplicado a las variables probadas:

Exponga el efecto estimado sobre los resultados de los índices de rentabilidad financiera y económica.

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 señalado como críticas? Indique el criterio aplicado.

¿Cuáles son los valores cambiantes de las variables críticas?

E.3.3. *Análisis de los riesgos*

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

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».

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

¿Se ha consultado con las autoridades a las que puede incumbir el proyecto en razón de sus responsabilidades específicas?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, indique los nombres y direcciones y especifique la responsabilidad de las autoridades en cuestión:

Si la respuesta es negativa, indique los motivos:

▼ M2

F.3. Evaluación del impacto ambiental**F.3.1. Autorización de desarrollo ⁽⁵⁾**

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

Sí No

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

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

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

F.3.1.5. Indique el nombre de las autoridades competentes que han concedido o, si procede, concederán la autorización de desarrollo.

F.3.2. Aplicación de la directiva 85/337/CEE del consejo, sobre la evaluación del impacto ambiental (EIA) ⁽⁶⁾

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 técnico ⁽⁷⁾ 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 F.3.2.2.

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:

F.3.3. Aplicación de la directiva 2001/42/CE del parlamento europeo y del consejo, sobre la evaluación estratégica ambiental ⁽⁸⁾ («directiva EEA»)

⁽⁵⁾ La decisión de la autoridad o de las autoridades (nacionales) competentes que confiere al promotor el derecho a realizar el proyecto. Si el proyecto presentado forma parte de una operación más amplia, la autorización de desarrollo debe referirse solamente al proyecto presentado a la Comisión. Si se requiere más de una autorización de desarrollo, repita la información cuantas veces sea necesario.

⁽⁶⁾ DO L 175 de 5.7.1985, p. 40.

⁽⁷⁾ Elaborado con arreglo al artículo 5, apartado 3, de la Directiva 85/337/CEE.

⁽⁸⁾ DO L 197 de 21.7.2001, p. 30.

▼ M2

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:

Sí en ese caso, a fin de valorar si se han tenido en cuenta los efectos acumulativos más amplios que puede tener el proyecto, facilite, bien un vínculo internet hacia el resumen no técnico ⁽⁹⁾ del informe medioambiental realizado para el plan o programa, bien una copia electrónica de dicho resumen.

F.4. Evaluación de los efectos en los lugares 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) Resuma las conclusiones de la evaluación correspondiente realizada de conformidad con el artículo 6, apartado 3, de la Directiva 92/43/CEE ⁽¹⁰⁾.

2) Si se consideró 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 Natura 2000, notificados a la Comisión (Dirección General de Medio Ambiente) en virtud de la Directiva 92/43/CEE ⁽¹¹⁾».

No en ese caso, adjunte la declaración que figura en el apéndice 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:

F.6. Coste de las medidas adoptadas para corregir los efectos ambientales adversos

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

%

Dé una breve explicación:

F.7. En el caso de proyectos en los ámbitos del agua, las aguas residuales y los residuos sólidos:

Explique si el proyecto es coherente con un plan o un programa sectorial/integrado asociado a la aplicación de la política o la legislación de la Unión ⁽¹²⁾ en esos ámbitos:

⁽⁹⁾ Elaborado con arreglo al anexo I, letra j), de la Directiva 2001/42/CE.

⁽¹⁰⁾ DO L 206 de 22.7.1992, p. 7.

⁽¹¹⁾ Documento nº 99/7 rev. 2, aprobado por el Comité de Hábitats (establecido en virtud de la Directiva 92/43/CEE) en su reunión de 4 de octubre de 1999.

⁽¹²⁾ En particular, la Directiva 2000/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo (Directiva marco sobre el agua) (DO L 327 de 22.12.2000, p. 1); la Directiva 91/271/CEE del Consejo (Directiva sobre el tratamiento de las aguas residuales urbanas) (DO L 135 de 30.5.1991, p. 40); el artículo 7 de la Directiva 2006/12/CE del Parlamento Europeo y del Consejo (Directiva marco sobre residuos) (DO L 114 de 27.4.2006, p. 9), y la Directiva 1999/31/CE del Consejo (Directiva sobre el vertido de residuos) (DO L 182 de 16.7.1999, p. 1).

▼ M2

G. JUSTIFICACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN PÚBLICA

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 estatal ⁽¹³⁾.

Fuentes de ayuda (local, regional, nacional y de la Unión)	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 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 de la Unión en la ejecución del proyecto

Facilite información para cada respuesta afirmativa:

La ayuda de la Unión:

a) ¿acelerará la ejecución del proyecto?

Sí No

b) ¿es esencial 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 (coste total o 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 costes subvencionables; cuando el gasto privado pueda ser financiado, podrá incluirse.

⁽¹³⁾ La presente solicitud no sustituye a la notificación a la Comisión con arreglo al artículo 108, apartado 3, del Tratado. Una decisión positiva por parte de la Comisión en relación con un gran proyecto con arreglo al Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo no constituye la aprobación de la ayuda estatal.

▼ M2

H.1. Desglose de costes

Euro	Costes totales del proyecto (A)	Costes no subvencionables ⁽¹⁾ (B)	Costes subvencionables (C) = (A) – (B)
1 Honorarios de planificación/diseño			
2 Compra de terrenos			
3 Edificación y construcción			
4 Instalaciones y maquinaria			
5 Reserva para imprevistos ⁽²⁾			
6 Ajuste de precios (si es aplicable) ⁽³⁾			
7 Asistencia técnica			
8 Publicidad			
9 Supervisión durante la construcción			
10 Subtotal			
11 (IVA ⁽⁴⁾)			
12 TOTAL	(⁽⁵⁾)		

⁽¹⁾ 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]; y iii) otros gastos no presentados para cofinanciación. N.B.: La fecha de inicio de la subvencionabilidad de los gastos es, o bien la fecha de recepción por parte de la Comisión del proyecto de programa operativo, o bien el 1 de enero de 2007, la que sea anterior.

⁽²⁾ La reserva para imprevistos no debe exceder del 10 % del coste total de la inversión neto de dicha reserva. La reserva para imprevistos podrá incluirse en los costes totales subvencionables utilizados para calcular la contribución prevista de los Fondos, sección H.2.

⁽³⁾ Podrá incluirse, si procede, un ajuste de precios para cubrir la inflación esperada cuando el valor de los costes subvencionables se calcule a precios constantes.

⁽⁴⁾ Cuando el IVA se considere subvencionable, expónganse los motivos.

⁽⁵⁾ El coste total debe incluir todos los costes afrontados por el proyecto, desde la planificación a la supervisión, así como el IVA, aunque no se considere subvencionable.

H.2. Recursos totales previstos y contribución prevista de los Fondos

La tasa del déficit de financiación ya se ha presentado en la sección E.1.2. Debe 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 del Consejo]. A continuación, se multiplica por la tasa de cofinanciación del eje prioritario para determinar la contribución de la Unión.

H.2.1. Cálculo de la contribución de la Unión

	Valor
1. Coste subvencionable (en euros, sin descontar) [Sección H.1.12 (C)]	
2. Tasa del déficit de financiación (%), si es aplicable = (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 o a los ejes prioritarios ⁽¹⁾ » (artículo 41, apartado 2) = (1)*(2). Si no es aplicable la sección H.2.1.2, el importe de la Decisión deberá respetar la contribución pública máxima conforme a las normas sobre ayudas estatales.	
3.1 En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, indique el porcentaje del importe de la Decisión que corresponde a cada programa operativo	
4. Tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario o a los ejes prioritarios ⁽¹⁾ (%)	
5. Contribución de la Unión (en euros) = (3)*(4)	

⁽¹⁾ En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo

▼ M2

H.2.2 *Fuentes de cofinanciación*

A la vista de los resultados del cálculo del déficit de financiación (cuando proceda), los costes totales de la inversión del proyecto se cubrirán con las fuentes que figuran a continuación:

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

H.2.3. *Gasto ya certificado*

¿Se ha certificado ya el gasto correspondiente a este gran proyecto?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, indique el importe: EUR.

En caso afirmativo y en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, ¿conforme a qué programas operativos se han certificado los gastos?

Título del programa operativo conexo o de los programas operativos conexos:

Número CCI:

Importe afectado en el programa operativo: EUR.

H.3. **Plan de financiación anual de la contribución de la Unión**

A continuación debe presentarse la contribución de la Unión (H.2.1.5) como porcentaje del compromiso anual del programa. En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, el plan de financiación anual se presentará por separado para cada programa operativo.

(en euros)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
FC/FEDER, especificquese							

I. COMPATIBILIDAD CON LAS POLÍTICAS Y LA LEGISLACIÓN DE LA UNIÓN

Con respecto al artículo 9, apartado 5, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, aporte la información que se indica a continuación:

I.1. **Otras fuentes de financiación de la Unión**

I.1.1. ¿Se ha solicitado para este proyecto ayuda de alguna otra fuente de la Unión (presupuesto RTE-T, LIFE+, programa marco de I+D u otra)?

Sí No

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

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 de la Unión?

Sí No

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

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, concrete la información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

▼ **M2**

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 de la Unión (FEDER, FSE, Fondo de Cohesión, BEI, FEI u otra)?

Sí No

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

I.2. ¿Está el proyecto sometido a un procedimiento legal por incumplimiento de la legislación de la Unión?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, concrete la información:

I.3. **Medidas de publicidad**

Precise las medidas propuestas para dar publicidad a la ayuda de la Unión (por ejemplo, tipo de medida, breve descripción, costes estimados, duración, etc.):

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

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

Sí No

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

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

I.5. **Contratación pública**

Si los contratos se han anunciado en el *Diario Oficial de la Unión Europea*, facilite las referencias.

Contrato	Fecha	Referencia
...

J. **REFRENDO DE LA AUTORIDAD NACIONAL COMPETENTE**

Confirmando que la información que figura en el presente formulario es exacta y correcta.

Nombre:

Firma:

Organización:

(Autoridad de gestión y, en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, las autoridades responsables)

Fecha:

▼ M2

Apéndice I

DECLARACIÓN DE LA AUTORIDAD RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO DE LOS LUGARES NATURA 2000

La Autoridad Responsable

tras examinar la solicitud del proyecto

que estará situado en

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

Por 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 *Natura 2000* afectados.

Fecha (dd.mm.aaaa):

Firma:

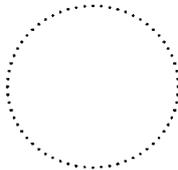
Nombre:

Cargo:

Organización:

(Autoridad responsable del seguimiento de los lugares *Natura 2000*)

Sello oficial:



▼ **M2**

ANEXO XXII

GRAN PROYECTO SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE AYUDA CON ARREGLO A LOS ARTÍCULOS 39 A 41 DEL REGLAMENTO (CE) Nº 1083/2006 FONDO EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL/FONDO DE COHESIÓN INVERSIÓN PRODUCTIVA [Título del proyecto] Nº de CCI [.....]	
A. DIRECCIONES Y REFERENCIAS	
A.1.	Autoridad responsable de la ejecución (es decir, la autoridad de gestión o el organismo intermedio) En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, se mencionarán las autoridades responsables de cada programa operativo afectado.
A.1.1.	<i>Denominación:</i>
A.1.2.	<i>Dirección:</i>
A.1.3.	<i>Persona de contacto:</i>
A.1.4.	<i>Teléfono:</i>
A.1.5.	<i>Télex/fax:</i>
A.1.6.	<i>E-mail:</i>
A.2.	Organización responsable de la ejecución del proyecto, u organizaciones responsables en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo (beneficiario)
A.2.1.	<i>Denominación:</i>
A.2.2.	<i>Dirección:</i>
A.2.3.	<i>Persona de contacto:</i>
A.2.4.	<i>Teléfono:</i>
A.2.5.	<i>Télex/fax:</i>
A.2.6.	<i>E-mail:</i>
B. INFORMACIÓN SOBRE EL PROYECTO	
B.1.	Descripción del proyecto
B.1.1.	<i>Título del proyecto/Fase del proyecto:</i> <input style="width: 600px; height: 15px;" type="text"/>
B.1.2.	<i>Denominación de la empresa:</i>
B.1.3.	<i>¿Es la empresa una PYME (¹)?</i> <div style="text-align: center;"> SÍ <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> </div>
B.1.4.	<i>Volumen de negocio:</i> <input style="width: 100px; height: 15px;" type="text"/> valor millones de euros
B.1.5.	<i>Número total de empleados: valor</i> <input style="width: 100px; height: 15px;" type="text"/>
B.1.6.	<i>Estructura del grupo:</i> ¿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? <div style="text-align: center;"> SÍ <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> </div>
Indique el nombre y describa la estructura del grupo. <input style="width: 600px; height: 15px;" type="text"/>	
<small>(¹) Recomendación 2003/361/CE de la Comisión (DO L 124 de 20.5.2003, p. 36).</small>	

▼ M2

B.2. Categorización de la actividad del proyecto ⁽²⁾	Código	Porcentaje
B.2.1. Código relativo a la dimensión "tema prioritario" ⁽³⁾	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.2. Código relativo a la dimensión "tipo de financiación"	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.3. Código relativo a la dimensión "tipo de territorio"	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.4. Código relativo a la dimensión "actividad económica"	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.4.1. Código NACE ⁽⁴⁾	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.4.2. Naturaleza de la inversión ⁽⁵⁾	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.4.3. Producto afectado ⁽⁶⁾	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.2.5. Código relativo a la dimensión "emplazamiento" (NUTS/LAU) ⁽⁷⁾	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B.3. Compatibilidad y coherencia con el programa operativo		
B.3.1. Título del programa operativo conexo:	<input type="text"/>	
B.3.2. Número de código común de identificación (CCI) del programa operativo	<input type="text"/>	
B.3.3. Fondo	<p>En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, se indicará por separado el Fondo para cada programa operativo.</p> <p style="text-align: center;">FEDER <input type="checkbox"/> Fondo de Cohesión <input type="checkbox"/></p>	
B.3.4. Título del eje prioritario, o de los ejes prioritarios en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo:	<input type="text"/>	
B.4. Descripción del proyecto		
B.4.1. Descripción del proyecto (o de la fase del proyecto):		
a) Describa el proyecto (o la fase del proyecto).	<input type="text"/>	
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). En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, indique las partes que corresponden a cada programa operativo o asignación proporcional.	<input type="text"/>	
c) ¿Qué criterios se han seguido para determinar la división del proyecto en fases?	<input type="text"/>	

⁽²⁾ Anexo II del presente Reglamento, a menos que se especifique otra cosa.

⁽³⁾ 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 %.

⁽⁴⁾ Código de cuatro dígitos NACE-Rev.2: Reglamento (CE) nº 1893/2006.

⁽⁵⁾ Nueva construcción = 1; ampliación = 2; transformación/modernización = 3; cambio de localidad = 4; creación por absorción = 5.

⁽⁶⁾ Nomenclatura Combinada (NC), Reglamento (CEE) nº 2658/87 del Consejo (DO L 256 de 7.9.1987, p. 1).

⁽⁷⁾ Reglamento (CE) nº 1059/2003. Utilícese el código NUTS más preciso y pertinente. Cuando un proyecto afecte a más de tres zonas individuales de nivel NUTS/LAU 2, conviene indicar el código NUTS/LAU 1 o superior.

▼ **M2****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).

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

- c) Los objetivos de la inversión y los principales aspectos de la nueva construcción, la ampliación, la transformación/modernización, el cambio de la localidad o la creación por absorción objeto de la inversión.

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

- e) Describa los productos.

B.5. Objetivos del proyecto**B.5.1. Dotación actual con la infraestructura e impacto del proyecto**

Indique en qué grado están actualmente dotadas la región o las regiones con el tipo de instalaciones o actividades de producción a las que se refiere la presente solicitud. Indique la contribución previsible del proyecto.

B.5.2. Contribución al logro del programa operativo o de los programas operativos

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

C. RESULTADOS DE LOS ESTUDIOS DE VIABILIDAD**C.1. Resuma las principales conclusiones de los estudios de viabilidad (o plan de empresa) realizados****C.1.1. Análisis de la demanda****C.1.1.1. Describa los mercados destinatarios, desglosados, cuando proceda, por Estado miembro y, aparte, por terceros países considerados como un todo:****C.1.1.2. 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:**

▼ **M2****C.1.2. Precisiones sobre la capacidad**

C.1.2.1. Capacidad de la empresa antes de inversión (en unidades al año):

C.1.2.2. Fecha de referencia:

C.1.2.3. Capacidad después de la inversión (en unidades al año):

C.1.2.4. 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.

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

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 y el grado de madurez actual en los epígrafes siguientes:

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

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

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

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

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, el documento completo de análisis de costes y beneficios se adjuntará en apoyo de la presente solicitud como anexo II.

▼ M2

E.1. Análisis financiero

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

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

E.1.2. Principales elementos y parámetros utilizados en el análisis de costes y beneficios para el análisis financiero

Principales elementos y parámetros que se han tenido en cuenta para calcular la rentabilidad esperada	
1. Periodo de referencia (años)	
2. Tasa de descuento financiero (%)	
3. Coste total de la inversión (en euros)	
4. Incremento estimado del volumen de negocio anual realizado mediante esta inversión (en euros)	
5. 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 de la Unión (TRF/C) A		Con ayuda de la Unión (TRF/K) B (*)	
1. Tasa de rentabilidad financiera: (%)		TRF/C		TRF/K
2. Valor actual neto		VFAN/C		VFAN/K

(*) Para calcular la rentabilidad del proyecto con ("K") y sin ("C") ayuda de la Unión, consulte las orientaciones facilitadas por la Comisión a tenor de lo dispuesto en el artículo 40 del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

E.2. Análisis socioeconómico**E.2.1. Describa brevemente la metodología (supuestos básicos al valorar los costes y los beneficios) y los principales resultados del análisis socioeconómico:**

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 (si es aplicable)	Valor total (en euros, descontado)	% de los beneficios totales
...
Coste	Valor unitario (si es aplicable)	Valor total (en euros, descontado)	% de los costes totales
...

▼ M2

E.2.3. Principales indicadores del análisis económico

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

E.2.4. Efectos del proyecto sobre el empleo

a) Indique el número de puestos de trabajo que se van a crear (expresado en equivalentes a tiempo completo [ETC]).

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

⁽¹⁾ En el caso de puestos de trabajo permanentes, en lugar de la duración en meses, escriba "permanente".

b) Puestos de trabajo conservados

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

Explique los motivos:

c) Impacto en el empleo interregional

¿Cuál es el impacto previsto del proyecto sobre el empleo en otras regiones de la Unión?

Especifique:

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

E.3. Análisis de riesgos y de sensibilidad

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

▼ **M2****E.3.2. Análisis de sensibilidad**

Indique el cambio porcentual aplicado a las variables probadas:

Exponga el efecto estimado sobre los resultados de los índices de rentabilidad financiera y económica.

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 señalado como críticas? Indique el criterio aplicado.

¿Cuáles son los valores cambiantes de las variables críticas?

E.3.3. Análisis de los riesgos

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

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".

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

¿Se ha consultado con las autoridades a las que puede incumplir el proyecto en razón de sus responsabilidades específicas?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, indique los nombres y direcciones y especifique la responsabilidad de las autoridades en cuestión:

Si la respuesta es negativa, indique los motivos

▼ **M2****F.3. Evaluación del impacto ambiental****F.3.1. Autorización de desarrollo ⁽⁸⁾**

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

Sí No

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

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

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

F.3.1.5. Indique el nombre de las autoridades competentes que han concedido o, si procede, concederán la autorización de desarrollo

F.3.2. Aplicación de la Directiva 85/337/CEE del Consejo, sobre la evaluación del impacto ambiental (EIA) ⁽⁹⁾

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 técnico ⁽¹⁰⁾ 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 F.3.2.2.

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:

F.3.3. Aplicación de la Directiva 2001/42/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, sobre la evaluación estratégica ambiental ⁽¹¹⁾ ("Directiva EEA")

⁽⁸⁾ La decisión de la autoridad o de las autoridades (nacionales) competentes que confiere al promotor el derecho a realizar el proyecto. Si el proyecto presentado forma parte de una operación más amplia, la autorización de desarrollo debe referirse solamente al proyecto presentado a la Comisión. Si se requiere más de una autorización de desarrollo, repita la información cuantas veces sea necesario.

⁽⁹⁾ DO L 175 de 5.7.1985, p. 40.

⁽¹⁰⁾ Elaborado con arreglo al artículo 5, apartado 3, de la Directiva 85/337/CEE.

⁽¹¹⁾ DO L 197 de 21.7.2001, p. 30.

▼ **M2**

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:

Sí en ese caso, a fin de valorar si se han tenido en cuenta los efectos acumulativos más amplios que puede tener el proyecto, facilite, bien un vínculo internet hacia el resumen no técnico del informe medioambiental realizado para el plan o programa, bien una copia electrónica de dicho resumen.

F.4. Evaluación de los efectos negativos en los lugares 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) Resuma las conclusiones de la evaluación correspondiente realizada de conformidad con el artículo 6, apartado 3, de la Directiva 92/43/CEE ⁽¹³⁾

(2) Si se consideró 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 Natura 2000, notificados a la Comisión (Dirección General de Medio Ambiente) en virtud de la Directiva 92/43/CEE ⁽¹⁴⁾".

No En ese caso, adjunte la declaración que figura en el apéndice 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:

F.6. Coste de las medidas adoptadas para corregir los efectos ambientales advers

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

%

Dé una breve explicación:

G. JUSTIFICACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN PÚBLICA

G.1. Competencia

¿Cuenta este proyecto con ayuda estatal?

Sí No

⁽¹²⁾ Elaborado con arreglo al artículo 5, apartado 3, de la Directiva 85/337/CEE.

⁽¹³⁾ DO L 197 de 21.7.2001, p. 30.

⁽¹⁴⁾ Elaborado con arreglo al anexo I, letra j), de la Directiva 2001/42/CE.

▼ M2

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 estatal ⁽¹⁵⁾.

Fuentes de ayuda (local, regional, nacional y de la Unión)	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 de la Unión en la ejecución del proyecto

Facilite información para cada respuesta afirmativa:

La ayuda de la Unión:

a) ¿acelerará la ejecución del proyecto?

Sí No

b) ¿es esencial 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 (coste total o 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 costes subvencionables; cuando el gasto privado pueda ser financiado, podrá incluirse.

⁽¹⁵⁾ La presente solicitud no sustituye a la notificación a la Comisión con arreglo al artículo 108, apartado 3, del Tratado. Una decisión positiva por parte de la Comisión en relación con un gran proyecto con arreglo al Reglamento (CE) nº 1083/2006 del Consejo no constituye la aprobación de la ayuda estatal.

▼ M2

H.1. Desglose de costes

	Euro		
	Costes totales del proyecto	Costes no subvencionables (1)	Costes subvencionables
	(A)	(B)	(C) = (A) - (B)
1. Honorarios de planificación/diseño			
2. Compra de terrenos			
3. Edificación y construcción			
4. Instalaciones y maquinaria			
5. Reserva para imprevistos (2)			
6. Publicidad			
7. Supervisión durante la construcción			
8. Subtotal			
9. IVA (3)			
10. Total	(4)		

(1) 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]; y iii) otros gastos no presentados para cofinanciación. N.B.: La fecha de inicio de la subvencionabilidad de los gastos es, o bien la fecha de recepción por parte de la Comisión del proyecto de programa operativo correspondiente, o bien el 1 de enero de 2007, la que sea anterior.

(2) La reserva para imprevistos no debe exceder del 10 % del coste total de la inversión neto de dicha reserva. La reserva para imprevistos podrá incluirse en los costes totales utilizados para calcular la contribución prevista de los Fondos.

(3) Cuando el IVA se considere subvencionable, expónganse los motivos.

(4) Los costes totales deben incluir todos los costes afrontados por el proyecto, desde la planificación a la supervisión, así como el IVA, aunque no se considere subvencionable.

H.2. Recursos totales previstos y contribución prevista de los Fondos

H.2.1. Cálculo de la contribución de la Unión

	Value
1. Importe de la Decisión, es decir, el "importe al que se aplicará la tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario o los ejes prioritarios" (1) [artículo 41, apartado 2, del Reglamento (CE) n° 1083/2006] (respetando la contribución pública máxima de conformidad con las normas sobre ayuda estatal y la exclusión del gasto no subvencionable)	
1.1 En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, indique el porcentaje del importe de la Decisión que corresponde a cada programa operativo	
2. Tasa de cofinanciación correspondiente al eje prioritario o a los ejes prioritarios (1) (%)	
3. Contribución de la Unión (en euros) = (1)*(2)	

(1) Fuentes de cofinanciación

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), los costes totales de la inversión del proyecto se cubrirán con las fuentes que figuran a continuación:

Fuente de los costes totales de la inversión (€)					Del cual (para información)
Coste total de la inversión [H.1.10.(A)]	Ayuda de la Unión [H.2.1.3]	Pública nacional (o equivalente) (or equivalent)	Privada nacional	Otras fuentes (especificquense)	Préstamos del BEI/FEI:
(a) = (b) + (c) + (d) + (e)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)

▼ **M2****H.2.3. Gasto ya certificado**

¿Se ha certificado ya el gasto correspondiente a este gran proyecto?

Sí No

Si la respuesta es afirmativa, indique el importe EUR.

En caso afirmativo y en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, ¿conforme a qué programas operativos se han certificado los gastos?

Título del programa operativo conexo o de los programas operativos conexos:

Número CCI:

Importe afectado en el programa operativo: EUR

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

A continuación debe presentarse la contribución de la Unión (H.2.1.3) como porcentaje del compromiso anual del programa. En el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, el plan de financiación anual se presentará por separado para cada programa operativo.

(en euros)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
FC/FEDER, especifíquese							

I. COMPATIBILIDAD CON LAS POLÍTICAS Y LA LEGISLACIÓN DE LA UNIÓN

Con respecto al artículo 9, apartado 5, del Reglamento (CE) nº 1083/2006, aporte la información que se indica a continuación:

I.1. Otras fuentes de financiación de la Unión

I.1.1. ¿Se ha solicitado para este proyecto ayuda de alguna otra fuente de la Unión (presupuesto RTE-T, LIFE+, programa marco de I+D u otra)?

Sí No

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

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 de la Unión?

Sí No

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

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, concrete la información (instrumento financiero de que se trata, números de referencia, fechas, importes solicitados, importes concedidos, etc.):

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 de la Unión (FEDER, FSE, Fondo de Cohesión, BEI, FEI u otra)?

Sí No

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

▼ **M2****I.2. ¿Está el proyecto sometido a un procedimiento legal por incumplimiento de la legislación de la Unión?**Sí No

Si la respuesta es afirmativa, concrete la información:

I.3. Medidas de publicidad

Precise las medidas propuestas para dar publicidad a la ayuda de la Unión (por ejemplo, tipo de medida, breve descripción, costes estimados, duración, etc.):

I.4. Implicación de Jaspers en la preparación del proyecto**I.4.1. ¿Ha contribuido de algún modo la ayuda técnica de Jaspers a la preparación del proyecto?**Sí No **I.4.2. Describa los elementos del proyecto en los que ha participado Jaspers (por ejemplo, conformidad medioambiental, contratación pública, análisis de la descripción técnica, etc.).****I.4.3. ¿Cuáles fueron las principales conclusiones y recomendaciones de la contribución de Jaspers? Se tuvieron en cuenta en la finalización del proyecto?****I.5. Antecedentes en materia de recuperación de ayudas**¿Ha sido o está siendo la empresa beneficiaria objeto de un procedimiento ⁽¹⁶⁾ de recuperación de una ayuda de la Unión 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**

Confirmando que la información que figura en el presente formulario es exacta y correcta.

Nombre:

Firma:

Organización:

(Autoridad de gestión y, en el caso de un gran proyecto cofinanciado por más de un programa operativo, las autoridades responsables)

Fecha:

⁽¹⁶⁾ Con arreglo al artículo 57, apartado 3, del Reglamento (CE) nº 1083/2006.

▼ M2

Apéndice I

DECLARACIÓN DE LA AUTORIDAD RESPONSABLE DEL SEGUIMIENTO
DE LOS LUGARES NATURA 2000

La Autoridad Responsable

tras examinar la solicitud del proyecto

que estará situado en

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

Por 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 Natura 2000 afectados.

Fecha (dd.mm.aaaa):

Firma:

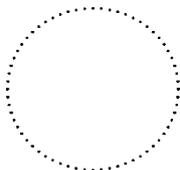
Name:

Nombre:

Organización:

(Autoridad responsable del seguimiento de los lugares Natura 2000)

Sello oficial: »



▼ C1*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)