



Generalitat de Catalunya  
Departament de Governació  
i Administracions Públiques  
**Direcció General d'Administració Local**

COMUNITAT EUROPEA  
Fons Europeu de  
Desenvolupament Regional



**Servei de Gestió de Fons i Estructurals**

**JORNADA**

**FEDER OBJECTIU 2  
(projectes inclosos en l'anualitat 2006)**





## ÍNDIX DE CONTINGUTS

1.	Introducció .....	1
1.1.	Assistents a la jornada .....	1
1.2.	Per què cal una jornada? .....	1
2.	S'ha atorgat l'ajut: què cal fer? .....	4
2.1.	L'execució física del projecte.....	4
2.2.	L'execució financera del projecte .....	4
2.3.	L'avenç del projecte: els indicadors.....	4
2.4.	Els terminis de què es disposa .....	6
2.5.	La certificació i justificació .....	6
2.6.	Quan es cobrarà l'ajut? .....	7
2.7.	Compatibilitat amb d'altres ajuts.....	7
2.8.	La publicitat .....	8
3.	El procés de certificació .....	9
3.1.	Què cal per a justificar? .....	9
3.2.	Com justificar l'execució .....	15
3.3.	Què cal conservar i duran quan de temps?.....	19
4.	El procés de pagament de l'ajut .....	22
4.1.	Requeriments per al pagament .....	22
4.2.	Què fer quan hi ha un problema amb el pagament .....	22
5.	La publicitat del finançament rebut .....	24
5.1.	Per què cal donar publicitat al finançament?.....	24
5.2.	Com cal donar publicitat al finançament?.....	24
5.3.	L'emblema de la Unió Europea .....	26
5.4.	Implicacions de no fer publicitat o no fer-ho correctament. ....	28
6.	El procés de control .....	29
6.1.	Controls previs al pagament.....	29
6.2.	Controls posteriors al pagament.....	29
7.	Recordatori final .....	31
7.1.	Terminis.....	31
7.2.	Justificants.....	31
7.3.	Contractació .....	31
7.4.	Pagament .....	31
7.5.	Controls .....	32
7.6.	Publicitat.....	32
ANNEXES .....		33
ANNEX I: Normativa bàsica a consultar .....		34
1.	Resolució d'11 de maig de 2006, sobre la incorporació al Document Únic de Programació per al azona Objectiu 2 de Catalunya de les actuacions dels ens locals de Catalunya amb cofinançament FEDER per a l'annualitat 2006. ....	34
2.	Recull de normativa dels ajuts FEDER Objectiu 2.....	34
3.	Recull de normativa de publicitat.....	34
4.	Recull de normativa de controls .....	34
5.	Recull de normativa de contractació.....	34
ANNEX II: Resum dels procediments de contractació segons la despesa .....		36

ANNEX III : 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 (Diario Oficial de las Comunidades Europeas; L 130/30; 31.5.2000)

.....38

ANNEX IV: REGLAMENTO (CE) No 448/2004 DE LA COMISIÓN de 10 de marzo de 2004 que modifica el Reglamento (CE) no 1685/2000 por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) no 1260/1999 del Consejo en lo relativo a la financiación de gastos de operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales y por el que se deroga el Reglamento (CE) no 1145/2003 (Diario Oficial de la Unión Europea; L 72/66; 11.3.2004) .....46



## JORNADA SOBRE EL FEDER OBJECTIU 2 (projectes inclosos en l'annualitat 2006)

### **1. Introducció**

#### **1.1. Assistents a la jornada**

##### **1.1.1. Perfil dels assistents**

Aquesta jornada de formació és dirigida als ens locals que són responsables (i/o beneficiaris, i/o executors) dels projectes inclosos en la llista de projectes elegibles amb finançament.

Entre les persones assistents, hi trobem personal tècnic, administratiu o bé els representants legals o financers dels projectes, motiu pel qual el punt de vista de cadascun dels assistents és diferent i, fins a cert punt, complementari.

És especialment destacable el paper del Secretaris i els Interventors (en diferents Ens, càrrecs que coincideixen en la mateixa persona) qui, com a fedataris públics, recolliran les dades que corresponguin i en certificaran la certesa, correcció numèrica i legal, i veracitat.

##### **1.1.2. Per què cal assistir-hi?**

En aquesta jornada es farà èmfasi en aquells aspectes procedimentals i normatius essencials per a procedir adequadament a l'execució i justificació del projecte objecte de cofinançament FEDER.

És imprescindible que cadascun dels assistents faci extensives les consideracions que es faran al llarg de la jornada a les persones de l'ens, o dels ens, que participen en l'execució del projecte.

Alhora, i vist els resultats de les inspeccions efectuades per la Comissió per al període 1997 – 1999 i la del període 2000 – 2005, alhora que els resultats preliminars dels controls que s'han dut a terme des de la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació i Administracions Públiques o bé la Direcció General de Programació Econòmica del Departament d'Economia i Finances, es posa de manifest la necessitat d'aportar als ens formació sobre els aspectes més crítics pel que fa a l'execució i justificació dels projectes cofinançats pel FEDER.

#### **1.2. Per què cal una jornada?**

##### **1.2.1. Necessitat formativa**

Qualsevol tipus d'activitat requereix d'una formació més o menys específica que faciliti i clarifiqui què s'ha de fer i com s'ha de fer. En el

cas que ens ocupa, el fet d'haver obtingut cofinançament FEDER per a l'execució d'uns determinats projectes requereix de conèixer què s'haurà de fer, en quins terminis, quins seran els requeriments formals i documentals mínims exigits i, en qualsevol cas, les conseqüències de no complir amb els requeriments exigits.

Si bé aquesta jornada és dirigida a aquells ens per als que s'ha programat projectes en l'annualitat 2006, no cal oblidar que alguns d'ells gaudeixen de finançament FEDER en projectes d'annualitats anteriors. Les observacions que es facin al llarg de la jornada seran, igualment, requisits a complir per a tots els projectes amb finançament que tingui un determinat ens, amb independència de l'annualitat en què es programessin, atès que ens trobem en un únic període de programació: 2000 – 2006.

Igualment, cal tenir present que l'incompliment dels requisits procedimentals o bé legals poden conduir a la pèrdua, total o parcial, del finançament que s'hagi pogut obtenir o cobrar efectivament del Fons Europeu de Desenvolupament Regional, i/o d'altres que puguin haver confluït per al finançament del projecte.

### **1.2.2. Necessitat formal**

En qualitat d'òrgan implicat en la gestió i tramitació dels projectes cofinançats pel FEDER, alhora que pel fet de ser el Departament de relació amb els ens locals per excel·lència, és una de les nostres responsabilitats estendre, no únicament informació sobre els ajuts a què aquests poden optar, sinó també sobre aquells aspectes normatius que són preceptius per a optar-hi i, finalment, poder-los percebre.

Si bé les diferents normatives són aplicables directament als ens locals pel fet d'haver obtingut el cofinançament del FEDER (és a dir, el compliment normatiu és un precepte per a l'ens pel fet de ser beneficiari de l'ajut, i aquest ha de conèixer la normativa que el regula amb independència de la nostra col·laboració) és una prioritat per al Departament avançar-se als problemes potencials i aportar els coneixements i l'experiència que hi tenim. Si bé en aquesta jornada no serà possible incidir sobre les particularitats de cada projecte, sí que es plantejarà el procediment a seguir en aquells aspectes més crítics.

### **1.2.3. Necessitat vista l'experiència**

De les inspeccions que efectuà la Comissió, alhora que dels controls que ha efectuat la Direcció General d'Administració Local o bé la Direcció General de Programació Econòmica s'ha després incidències significatives i, més important, reiteratives i extensibles a diferents projectes i ens.

Les incidències detectades per la Comissió per al període 1997 – 1999 han conduït a reclamar als municipis afectats el retorn d'uns 6 milions d'euros. La Direcció General d'Administració Local ha donat suport a aquests municipis per a la defensa dels seus interessos, dins els límits legals possibles, i, fins i tot, s'ha desplaçat a Brusel·les al febrer de 2006



per a defensar-los i recolzar la bona praxi en l'execució dels projectes afectats.

Entre les incidències més rellevants, caldria citar:

- Praxis del procediment de contractació.
- Justificació de la despesa.
- Elegibilitat de despesa (per tipus o termini).
- Finalització financera i funcional del projecte.

Alhora, de la pràctica diària, es posa de manifest que les consultes que es rep tenen característiques comunes:

- L'execució es troba amb diferents problemes pràctics que no havien estat previstos (físics, financers, procedimentals o de relació entre administracions)
- Es requereix un seguiment exhaustiu de qui fa què en el projecte, i qui ho paga, alhora que de l'evolució i anàlisi de la informació que s'hi genera.
- Es sol·licita modificacions que, sovint, alenteixen l'execució del projecte, en dificulta la justificació i pot significar punt crític per al seguiment i control.
- Es qüestiona sobre aspectes de terminis, justificació o contractació que poden tenir incidència en la legalitat o elegibilitat per a rebre cofinançament del FEDER.

Per motius com els exposats, és imprescindible que la Direcció General d'Administració Local aportï *a priori* la informació per tal que els ens siguin conscients dels aspectes més rellevants, alhora que de les conseqüències de no donar-los una resposta adequada. Això ha de permetre que els ens disposin d'un marc de referència, en facin difusió entre els implicats en el projecte i prevegin la forma d'actuar més adequada.

## 2. S'ha atorgat l'ajut: què cal fer?

### 2.1. L'execució física del projecte

La resolució per la qual s'inclou el vostre projecte dins la llista dels elegibles amb subvenció contempla tot un seguit d'actuacions que s'han de dur a terme. Cal, doncs, iniciar els passos per a executar el projecte en les condicions i terminis establerts. El projecte haurà de tenir la funcionalitat que es preveu per a considerar que s'ha executat de forma completa.

### 2.2. L'execució financera del projecte

El projecte contempla un pressupost estimat a partir de les actuacions a dur a terme. No obstant, la resolució pot preveure un import "*elegible*" diferent del total del projecte; és a dir, aquell que es considera cofinançable i que rebrà, efectivament, import FEDER associat.

Podríem parlar d'"*execució financera*" en relació als pagaments efectivament realitzats per l'ens beneficiari (responsable). Els pagaments s'hauran de correspondre amb els previstos en el projecte finançat pel FEDER i fer-se efectiu dins els terminis atorgats.

Per a determinar que s'ha executat financerament el projecte caldrà haver pagat efectivament l'import elegible. No obstant, i tal i com s'ha comentat en el punt 2.1, l'actuació també haurà de ser operativa per a considerar-la finalitzada, motiu pel qual és molt probable que l'execució financera real tingui més a veure amb la totalitat del pressupost previst per al projecte que no amb l'import elegible.

### 2.3. L'avenç del projecte: els indicadors

Al llarg del document s'esmenta en diferents apartats els *indicadors*. Què són els indicadors? D'una forma planera podríem dir que són aquells paràmetres mesurables que permeten de conèixer com avança l'execució del projecte en relació als seus objectius.

D'indicadors en pot haver de diferents tipus, en relació al moment, i amb una nomenclatura diferent, depenent de l'àmbit o del país.

Distingirem els següents tipus d'indicadors, tot i que únicament es requerirà els dos primers per als projectes de què parlem. Emprarem un exemple concret per a il·lustrar-ho: un projecte que prevegi la creació d'una xarxa col·lectora d'aigües residuals.

- Indicadors d'execució

Són els que nosaltres anomenarem *semestrals*, perquè es requereixen cada sis mesos i coincidint amb l'obligació d'emetre el certificat.

Un indicador per a exemplificar l'acció en aquest hipotètic projecte podria ser els *metres lineals construïts*. És a dir, el projecte preveu de crear una determinada xarxa d'evacuació, i aquest paràmetre ens permetria d'observar com avança aquesta xarxa.

- Indicadors de resultat

Són els que anomenarem indicadors *finals*, perquè avaluaran l'assoliment d'allò que preteníem amb el nostre projecte i es requeriran en finalitzar-lo.



En l'exemple, la construcció de la xarxa podria estar pensada per a dotar una zona urbana que no en tingués, o bé dotar una zona urbana de nova creació, o bé estar pensada per a un polígon sense servei o bé un de nou que es pretén habilitar per a que s'hi instal·lin noves empreses. Així, podríem parlar del *nombre d'habitatges amb servei*, del *nombre de noves llars*, del *nombre d'empreses dotades d'aquest servei*, o bé del de *noves empreses instal·lades* com a indicadors potencials.

○ Indicadors d'impacte

Aquests indicadors no es sol·liciten per als projectes de què tractem. Habitualment, es trobaran fora de l'àmbit del projecte singular i són reservats a l'avaluació d'un conjunt de projectes (mesura o eix, per exemple), o bé, particularment, a projectes de determinada dimensió. No és que no puguin existir, sinó que la major part de les actuacions previstes no tindran un impacte extraordinàriament significatiu o bé seran difícilment mesurables per a un projecte singular.

Com a exemple d'indicadors d'aquest tipus podríem parlar d'*increment del nombre d'habitants*, d'*increment de la taxa d'ocupació* o bé de *creixement de les exportacions*, entre d'altres.

Un cop vistos els tipus d'indicadors, i un exemple molt concret i banal, es pot inferir que és necessari haver establert abans del punt en què ara ens trobem, i d'una forma raonada:

- a) quins objectius pretén el nostre projecte concret,
- b) quines variables podrien definir-los adequadament,
  - quines d'aquestes són, tècnicament i econòmica, fàcilment mesurables,
  - quins seran, per tant, els *indicadors de resultat* seleccionats
- c) quins valors *objectiu* s'ha de donar a cadascun d'ells
- d) en quines accions es concretarà el nostre projecte,
- e) quines variables podrien definir-les adequadament,
  - quines d'aquestes són, tècnicament i econòmica, fàcilment mesurables,
  - quins seran, per tant, els *indicadors d'execució* seleccionats
- f) quins valors *objectiu* s'ha de donar a cadascun d'ells.

En resum, cal haver establert quins paràmetres farem servir com a indicador i a quin valor volem arribar. En l'exemple que ens ocupava, podríem dir que pretenem que s'instal·lin 25 noves empreses en un polígon de nova creació i que serà necessària una xarxa de 5.000 m.l. per a l'evacuació d'aigües.

Un cop establerts els indicadors d'execució (els trimestrals) i els llindars que es pretén com a objectiu, al llarg de l'execució del projecte es demanarà informació de com es va assolint aquests valors: és a dir, com progressa el *nombre de m.l. construïts*. En finalitzar el projecte, s'avaluarà el seu resultat: és a dir, quantes *noves empreses* s'ha instal·lat.

L'observació d'aquests valors, i la seva anàlisi, és una eina molt útil per a comprovar l'evolució del projecte i mesurar el seu èxit en relació als paràmetres triats. Però no únicament possibilita això, sinó que aporta informació extraordinàriament útil en la planificació i realització de nous projectes, i, a diferent escala, *programes operatius*.

#### **2.4. Els terminis de què es disposa**

La despesa haurà d'executar-se efectivament (és a dir, els pagaments efectius) entre l'01/01/2006 i el 31/12/2007.

La contractació de les actuacions previstes haurà de fer-se abans de la fi de l'any 2006 (31/12/2006).

L'execució i pagament de les actuacions haurà d'haver-se fet abans del la fi de l'any 2007 (31/12/2007).

Excepcionalment, a petició de l'ens responsable abans de la finalització del termini establert i si les circumstàncies de programació ho permeten, es pot prorrogar per un període únic de 6 mesos cadascun dels esmentats terminis. És a dir, el termini per a la contractació es podria perllongar fins a 30/06/2007 i el d'execució i pagament fins el 30/06/2008, únicament en cas que les circumstàncies de programació ho permetin i s'hagi sol·licitat a la Direcció General d'Administració Local dins el termini establert.

És imprescindible citar, en aquest punt, que el fet de trobar-nos al final del període de programació condicionarà en grau extrem la possibilitat d'atorgar pròrrogues, especialment pel fet que els projectes hauran d'haver finalitzat l'execució física i financera, haver-se certificat per part de l'ens, haver-se controlat, tramitat les certificacions de les administracions i fet el pagament efectiu de l'ajut per part de la Comissió abans de la finalització de l'any 2008.

#### **2.5. La certificació i justificació**

L'execució del projecte, física i financera, es posa de manifest mitjançant determinada documentació. Aquesta resumeix i acredita que s'ha contractat o pagat efectivament determinades actuacions (o part), i quina és l'evolució del projecte.

L'esmentada documentació, el certificat, no és, en ella mateixa, un justificant. L'ens responsable ha de disposar de tots els documents que acrediten el contingut del certificat i que li donen veracitat i certesa.

Tota la documentació restarà a disposició de l'Administració competent que ho sol·liciti per a la seva verificació. En aquest sentit, la verificació inclou tot el circuit, des del procediment de contractació fins al pagament efectiu, i la documentació ha de permetre seguir el que s'anomena la "*pista d'auditoria*". D'una forma esquemàtica, ha de possibilitar l'acreditació de qui ha pagat, a qui, quan ho ha fet, quin import ha desemborsat i per quin concepte.

Hi ha dos terminis establerts de forma ordinària per a certificar: un que inclouria despeses fins a 30 de juny i, l'altre, fins a 31 de desembre. De forma habitual, s'habilita el termini d'un mes per a que s'elabori aquesta documentació i sigui tramesa al Servei.



Per tal de dur a terme aquest requeriment, atès que es tracta d'una obligació normativa, es disposa d'una aplicació accessible en l'entorn d'EACAT. Aquesta compleix una doble vessant: proporcionar la documentació signada electrònicament pel responsable i permetre l'obtenció de les dades informàtiques necessàries per al seguiment del projecte i el pagament de l'ajut FEDER a l'ens.

## 2.6. Quan es cobrarà l'ajut?

L'ajut FEDER té com a objectiu incentivar la inversió, i no aportar liquiditat prèvia a la despesa. És a dir, l'ens responsable no percebrà cap import que li permeti iniciar el pagament de les actuacions.

Esquemàticament, el procediment establert per al pagament requereix de tres operacions.

- La primera és la certificació de l'existència d'una determinada despesa elegible, efectivament pagada, dins el marc del projecte programat i complint els requisits normatius.
- Els certificats emesos són revisats i s'efectuen controls per a verificar-ne la correcció.
- El procediment finalitza amb les dades enviades al *Ministerio de Economía y Hacienda*, pagador efectiu, qui, després de comprovar-ne la coherència i correcció, procedeix a transferir l'import de l'ajut al compte que s'indicà per a cada ens.

Per tot l'exposat, s'ha de tenir present que el pagament es fa efectiu a *posteriori*, no únicament dels pagaments efectius, sinó de l'emissió d'un certificat, i únicament després d'un procés de comprovació.

Cal fer esment, finalment, que la Llei de Subvencions (*Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones*) preveu que per a ser beneficiari d'ajuts cal estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social. A aquest efecte, es sol·licita dels ens que aportin certificat de trobar-s'hi, motiu pel qual, i vista la validesa limitada del certificat, pot retardar-se el pagament fins que se n'aporta un d'actualitzat.

## 2.7. Compatibilitat amb d'altres ajuts

La normativa dels ajuts FEDER preveu que aquests no han de ser excloents d'altres possibles ajuts que poguessin existir, i contempla l'addicionalitat de determinats ajuts per tal d'incentivar les inversions i, per tant, un efectiu *desenvolupament regional*.

No obstant, sí es preveuen algunes exclusions en considerar que són ajuts incompatibles.

Així, en un determinat projecte poden confluir amb el FEDER ajuts com els del *Pla Únic d'Obres i Serveis (PUOSC)*, però hi haurà incompatibilitat amb determinats ajuts inclosos en el *Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària*

– *Secció Garantia* (FEOGA-G) o bé INTERREG (que no deixa de ser FEDER).

Com a aspectes a tenir en compte, caldrà citar els següents, tot i que és possible que calgui analitzar cada cas de forma individual. En la revisió del finançament de l'actuació es té en compte:

- Ha confluït en el projecte més d'una línia d'ajut?
- En cas afirmatiu, hi ha coincidència en els elements del projecte finançats?
- En cas afirmatiu, els ajuts són compatibles?
  - En cas afirmatiu, la suma excedeix el cost del projecte?
  - En cas negatiu, totalment o parcial, s'incompleix les condicions o s'excedeix els percentatges màxims de finançament?

En resum, allò que es verifica és que no s'ha produït una percepció incompatible d'ajuts ni hi ha hagut un sobrefinançament de l'actuació.

És possible que, en la fase de concessió, s'hagi comprovat si s'ha sol·licitat més d'una font de finançament, però la durada dels projectes fa, sovint, que l'ens en demani i obtingui d'addicionals un cop s'ha decidit el finançament FEDER. Les comprovacions posteriors que es pugui dur a terme sobre els projectes tindran en compte aquesta circumstància i en verificaran la compatibilitat i el grau de finançament. És imprescindible, per tant, que en qualsevol sol·licitud que l'ens efectui s'indiqui de quines fonts de finançament es disposa o bé quines s'ha sol·licitat.

En cas de dubte, l'actuació més prudent consisteix en sol·licitar informació i suport al respecte.

## **2.8. La publicitat**

La Comissió dóna una gran importància a que les actuacions i projectes finançats amb fons comunitaris així ho manifestin explícitament. Tan important com els aspectes de competència i concurrència en licitacions és que es doni la publicitat adequada a que el projecte ha obtingut, en aquest cas, finançament del FEDER.

Així, qualsevol de les actuacions contemplades en el projecte haurà de contenir referència al cofinançament rebut, i en la forma i contingut que s'exigeix normativament. La publicitat ha de constar tant en les infraestructures, ja en fase de construcció o un cop acabada, com en publicacions i material de divulgació, físic o electrònic.



### **3. El procés de certificació**

La certificació és el procés pel qual els ens responsables del projecte documenten l'avançament d'aquest, manifestant-ne la realitat física i financera.

L'emissió d'un certificat per part del responsable de l'ens acredita l'existència de determinada documentació que justifica tant la despesa realitzada com que es compleix els requisits normatius i de legalitat que són preceptius per a gaudir del cofinançament del FEDER. Diposita, alhora, la responsabilitat de la veracitat de les dades que aporta en la persona signatària. Per tant, no és un document banal i de tràmit, sinó que és un veritable compromís de la certesa, veracitat, elegibilitat i legalitat de les despeses que s'acredita.

El certificat, malgrat no es trametin per defecte a la Direcció General d'Administració Local, es recolza en tot un seguit de documents que justifiquen les licitacions, contractació i pagaments efectius de tots i cadascun dels conceptes certificats. Aquests no únicament han de garantir i justificar la correcció numèrica, sinó la procedimental.

No cal oblidar, tampoc, els elements acreditatius de què cal disposar per tal de justificar el requisit de publicitat del cofinançament aportat pel FEDER.

En els següents apartats, es parlarà dels elements més significatius i crítics del procediment de certificació, alhora que dels requeriments i eines per a dur-lo a terme.

#### **3.1. Què cal per a justificar?**

La justificació de les actuacions i pagaments relacionats amb el projecte requereix no únicament de documentació sobre contractes i pagaments, sinó també sobre tots aquells aspectes que recull la normativa. Així, es pot requerir documentació en haver d'acreditar que es compleix amb la necessitat de disposar de permisos o autoritzacions, o bé que es compleix una determinada normativa ambiental o una sobre equipaments d'ús geriàtric, per a posar uns exemples concrets.

No obstant, també cal justificar que conflueixen determinades circumstàncies i que es donen determinades condicions per a que una despesa concreta pugui ser considerada com a elegible. Així, i com a font normativa destacada, cal citar el Reglament (CE) 448/2004, que modifica el 1685/2000, sobre despeses finançades (o finançables) amb fons estructurals. En aquest es detalla, per exemple, la necessitat de disposar de taxacions independents o d'un organisme oficial autoritzat per a l'adquisició de terrenys i/o edificis, alhora que les condicions per a que siguin finançables amb fons estructurals.

##### **3.1.1. Licitacions i contractacions**

Totes aquelles actuacions en què sigui imprescindible realitzar un procediment de contractació hauran de disposar de la documentació que acrediti que s'ha realitzat d'acord amb la normativa sobre contractació. És a dir, caldrà justificar com s'ha licitat, adjudicat i contractat, posant de manifest els criteris establerts i les deliberacions que s'hagi pogut produir. Igualment, caldrà disposar de la documentació relativa a les ofertes rebudes i el contracte finalment adjudicat.

Cal destacar que aquest ha estat, és i, probablement, serà un dels temes més crítics pel que fa a la correcció del projecte. En aquest sentit, la inspecció de la Comissió i els diferents controls efectuats han posat de manifest diverses incidències i determinades pràctiques no totalment ajustades a norma, especialment:

- Adjudicació no argumentada d'un contracte, amb o sense invitacions suficients per a garantir la concurrència.
- Utilització de criteris de selecció no ajustats a norma, com el d'"*experiència*" o el de "*preus mitjans*".
- Fragmentació d'un determinat contracte en diferents contractes parcials d'import menor.
- Procediment d'urgència qüestionable.

És d'especial rellevància destacar que la Llei de Contractes de les Administracions Públiques és el marc normatiu de referència pel que fa a qüestions de contractació. Hem de fer menció, no obstant, que existeix dues Directives<sup>1</sup> relatives a contractació del Parlament i del Consell que haurien d'haver estat transposades a la legislació estatal abans del 31 de gener de 2006. A data d'avui, únicament existeix un avantprojecte de Llei i, per tant, les Directives encara no han estat incorporades a la legislació de l'Estat Espanyol. Pel que fa a la Comissió, en tots aquells aspectes en què les Directives siguin discrepants amb l'actual marc normatiu estatal seran d'aplicació les normes i criteris adoptats per la UE, i seran aquests els que s'utilitzin (de fet, ja s'han vingut utilitzant) en el control de la contractació.

#### 3.1.1.1. Aspectes més rellevants

Els elements en què s'ha de fer una major incidència, vistos els antecedents comentats, serien aquells referits a:

- Els procediments han de permetre, amb independència del procediment de licitació, una adequada publicitat, concurrència i competència.
- Els contractes no es poden fraccionar per tal de poder emprar un determinat procediment de licitació més avantatjós per a l'autoritat de contractació o evitar determinats requeriments. Com a exemple, la Directiva 2004/18/CE cita que "*No podrá fraccionarse ningún proyecto de obra ni ningún proyecto de compra tendente a obtener una determinada cantidad de suministros y/o de servicios con vistas a sustraerlo a la aplicación de la presente Directiva*".

---

<sup>1</sup> Concretament, la Directiva 2004/17/CE, referida als procediments en sectors d'aigua, energia, transport i serveis postals, i la Directiva 2004/18/CE, sobre contractes públics d'obres, subministrament i serveis.



- El “*procediment d’urgència*” ha d’emprar-se quan hi hagi efectivament una necessitat urgent, motivada i objectiva, que requereix d’un procediment, no pas quan el que únicament es pretén es tramitar ràpidament un procediment de licitació. Com a exemple, la Directiva 2004/18/CE cita que “*Las circunstancias alegadas para justificar la urgencia imperiosa no deberán en ningún caso ser imputables a los poderes adjudicadores*”.
- Els criteris utilitzats per a la selecció o adjudicació no han de considerar aspectes que pugin limitar la concurrència, la competència o bé no siguin coneguts en la licitació; especialment, l’experiència o els preus mitjans.

### 3.1.1.2. Aspectes procedimentals

Pel que fa a la consistència del procediment, i la seva correcta adequació a norma, caldrà tenir present:

- a) La base legal del contracte (d’obra, de subministrament, o de consultoria, assistència o serveis)<sup>2</sup>
- b) La publicitat de la licitació i adjudicació<sup>3</sup>
  - Observar el requeriment de publicitat
  - Publicació de la licitació en el DOGC, BOE i/o DOUE
  - Publicació de l’adjudicació al DOGC, BOE i/o DOUE
  - Compliment dels requisits generals pel que fa a terminis de publicitat.
- c) La tramitació de l’expedient
  - Urgència (motivada)
  - Emergència (motivada)
  - Contracte menor (és dins límits de quantia establerts, durada inferior a un any, sense pròrrogues ni revisió de preus)
- d) El procediment d’adjudicació<sup>4</sup>
  - Obert o Restringit
    - El PCAP assenyalava els criteris d’adjudicació i ponderació
    - En restringit, es justifica els criteris objectius de la invitació
    - Es detecta i justifica les baixes temeràries
    - Existeix l’Informe o Acta de la Mesa de Contractació que recull totes les ofertes i la seva valoració
    - Absència de criteris d’adjudicació no establerts en el PCAP

<sup>2</sup> Cal tenir present que, malgrat en essència es manté una estructura similar, la Directiva 2004/18/CE atorga una nomenclatura lleugerament diferent a la que tradicionalment ha vingut utilitzant la Llei de Contractes

<sup>3</sup> Els requeriments de publicitat o possibilitat d’ús determinat procediment de licitació depenen del llinar econòmic del contracte. En aquest sentit, la Directiva 2004/18/CE estableix també les necessitats i possibilitats.

<sup>4</sup> La Directiva 2004/18/CE estableix en quins casos pot emprar-se cadascun dels procediments, alhora que presenta alguna modificació tant de nomenclatura com de requeriments per a cadascun d’ells en relació a la Llei de Contractes. Alhora, defineix la possibilitat de contractació electrònica.

- Absència, en la fase d'adjudicació, de criteris únicament vàlids per a l'accés a la licitació. (pe., experiència)
  - Absència de criteris d'adjudicació no vàlids (pe, preus mitjans)
  - L'acord d'adjudicació s'acomoda a la proposta de la Mesa de Contractació
  - El contracte és conforme al Plec de clàusules administratives.
  - Negociat amb publicació
    - Es justifica les raons legalment establertes per a la seva utilització
    - Es consulta un mínim de 3 empreses, amb constància de les invitacions, les ofertes rebudes i les raons de refús de les descartades.
  - Negociat sense publicació
    - Es troba dins els límits per a aquest tipus de procediment
    - Es justifica les raons legalment establertes per a la seva utilització
    - Es justifica les condicions d'extrema urgència, força major o altres causes no atribuïbles a l'autoritat de contractació
    - Es consulta un mínim de 3 empreses, amb constància de les invitacions, les ofertes rebudes i les raons de refús de les descartades.
    - En cas d'existir obres complementàries:
      - Deriven de circumstàncies imprevistes
      - Les executa el mateix contractista
      - No es poden separar del contracte principal
      - Són obres formades per unitats d'obra del contracte principal en més d'un 50%
      - La variació és inferior al 20% del preu de contracte original.
- e) Modificació de contractes<sup>5</sup>
- Es motiva l'interès públic: necessitats noves o imprevist
  - Existeix una memòria explicativa del director facultatiu de l'obra sobre les desviacions produïdes respecte el projecte original.
  - Es dóna audiència al contractista
  - Existeix un informe del servei jurídic sobre la modificació
  - Es justifica la improcedència d'una nova licitació per la modificació
  - Es formalitza la modificació en un document administratiu
  - Les modificacions no superen el 20% de l'import original

La Directiva, semblantment a la Llei de Contractes, delimita uns límits per a la seva aplicació, sota els quals no es requereix els diferents procediments formals descrits. No obstant això, i segons alguns experts en aquesta matèria, el fet de no requerir determinades formalitats no significa que es pugui adjudicar de forma arbitrària, sinó que continuarà essent imprescindible de complir amb determinats principis, com la

---

<sup>5</sup> La Directiva 2004/18/CE cita quins aspectes s'ha de complir i en quines circumstàncies poden donar-se per al que anomena "adjudicació de normes complementàries al concessionari" i que, en alguns aspectes, són diferents als continguts en la Llei de Contractes.



publicitat, concurrència, competència i transparència en l'adjudicació, en virtut fins i tot dels principis continguts en propi Tractat constitutiu de la Comunitat Europea.

### 3.1.2. Pagaments

La despesa que s'efectua amb motiu de l'execució del projecte ha de justificar de forma clara el flux monetari:

- a) Concepte detallat de la despesa, data i qui la genera
- b) Autorització de la despesa
- c) Pagament efectiu de la despesa, data i receptor d'aquest

Caldrà que aquesta justificació s'efectuï documentalment, mitjançant factures, certificats d'obra, manaments de pagament, documentació bancària o qualsevol mitjà probatori equivalent i acceptat, que permeti tenir una "*pista d'auditoria*", i pugui confirmar que:

- a) El concepte de despesa descrit és elegible i està d'acord amb el projecte programat
- b) Existeix relació, i aquesta és correcta, entre el document de despesa i contracte, quan s'escaigui.
- c) La despesa de què es tracti té el pagament autoritzat pel responsable financer, amb independència que es pugui requerir altres autoritzacions com la del responsable legal.
- d) El pagament de la despesa s'ha fet per l'import i concepte que corresponia i dins el període elegible de què es tracti.
- e) El pagament detalla a qui és dirigit i aquest es correspon amb l'emissor del document de despesa i el contracte de què es tracti, quan s'escaigui.

De l'experiència en els controls efectuats per a determinats projectes, es desprèn algunes incidències que cal tenir presents:

- a) La factura o certificat d'obra no conté informació suficient per a determinar l'elegibilitat o la correspondència amb el projecte programat.
- b) El detall de la factura o certificat (i, per tant, el pagament) no es correspon amb el projecte programat.
- c) El pagament es troba fora del termini elegible.
- d) No s'acredita formalment la *pista d'auditoria*.

Alguns d'aquests aspectes han estat abordats i tractats a l'hora de crear l'aplicació informàtica en l'entorn d'EACAT i eviten determinades errades que es poguessin produir, com la introducció d'una data de pagament fora del termini elegible. No obstant això, les dades introduïdes s'han de correspondre amb les que documentalment existeixin.

### 3.1.3. Elegibilitat de la despesa

Una consideració prèvia, però no per això intranscendent, és que la despesa que s'executi s'ha de correspondre amb aquella present en el projecte programat. Les modificacions sobre aquest que es requereixi de dur a terme han de ser autoritzades.

Una despesa serà elegible en virtut de si s'ajusta al projecte programat, que, alhora, donarà compliment al marc normatiu de la mesura en què es pugui trobar. Malgrat aquest fet, és a dir, que una determinada despesa pugui ser elegible per al projecte dins d'una determinada mesura, cal, sovint, que es compleixi un seguit de condicions per a que, efectivament, pugui tenir finançament dels fons estructurals.

Posant un exemple, podríem imaginar l'adquisició d'un terreny no edificat per a construir-hi un determinat equipament. Aquest projecte s'inclouria dins la mesura x.y, i s'hi adiria perfectament. El projecte es programa i, ara, cal executar-lo. Sense entrar en detall, s'hauria de complir tres preceptes bàsics<sup>6</sup> per a que s'acceptés, finalment, aquesta despesa i, sense els quals, l'operació no podria rebre finançament:

- a) Relació directa entre l'adquisició i l'objectiu del projecte
- b) El cost del terreny no pot excedir el 10% del total del projecte
- c) Ha d'existir una taxació independent o bé d'un organisme oficial autoritzat

Els principals requeriments i condicions els trobarem al Reglament (CE) 448/2004, que modifica el 1685/2000, en què es parla força acuradament de en quins casos, determinades despeses podran ser considerades elegibles, i què seria necessari per a justificar-ho. Per aquest motiu, si el projecte contempla accions com les que s'hi detalla, és imprescindible que es pugui acreditar el compliment dels preceptes. Com a destacables, vista la tipologia més comuna dels projectes, tindríem:

- a) Subcontractació
  - Caldrà que la subcontractació es correspongui a treballs o serveis efectivament prestats i que no incrementi el cost sense un valor afegit
  - Els subcontractistes hauran d'aportar als organismes d'auditoria i control tota la informació que es precisi sobre l'activitat subcontractada.
- b) Tractament d'ingressos
  - Parlaríem de vendes, lloguers, serveis, taxes d'inscripció o altres equivalents.
  - S'exceptua contribucions privades al finançament, els generats durant el cicle de vida de les inversions cofinançades o els generats en el marc de mesures d'enginyeria financera.

---

<sup>6</sup> En aquest exemple es dona una versió simple, però potser la que es correspon a la major part dels casos, del requeriments i condicions per a que sigui finançables. La normativa indica, en aquest punt, algunes excepcions, malgrat que l'esperit acadèmic ha fet recomanable de simplificar l'explicació. Hi ha particularitats en cas d'adquisició destinada a protecció ambiental



- Caldrà restar-los de la despesa subvencionable, totalment o parcial.
- c) Adquisició de terrenys (comentat anteriorment)
- d) Adquisició de béns immobles
  - Relació directa entre l'adquisició i l'objectiu del projecte
  - Ha d'existir una taxació independent o bé d'un organisme oficial autoritzat
  - L'immoble no ha d'haver rebut ajuts els darrers 10 anys
  - Cal que s'utilitzi per a la finalitat, i únicament per als objectius de l'operació, i durant el temps que pertoqui.
- e) IVA i altres impostos i gravàmens
  - Cal que siguin efectivament suportats pel beneficiari
  - Cal que no siguin recuperables o repercutibles

### 3.1.4. Altres qüestions

La realitat d'un determinat projecte no requereix únicament de la realització física o financera de les diferents actuacions. Cal preveure-hi altres accions paral·leles, com pot ser la necessitat d'autoritzacions, permisos o bé la formalització de determinats tràmits com el de compra – venda de terrenys o edificis.

També, i destacable, és la necessitat de contemplar la vessant mediambiental del projecte, quan s'escaigui, i disposar de la documentació preceptiva a aquests efectes.

La publicitat, malgrat es detallarà més endavant i no és, en sentit estricte, un fet del qual s'hagi de donar comptes explícits en fer el certificat, ha d'estar sempre present en qualsevol tipus d'actuació que es dugui a terme. Es pot requerir en qualsevol moment de documentar que s'ha fet o bé visitar les actuacions que es construeixen o habiliten per a comprovar-ne l'existència.

Finalment, i no per això menys important, precisar que és un requeriment el compliment de polítiques no discriminatòries de la dona, i que s'haurà de tenir en compte a l'hora de dur a terme el projecte.

## 3.2. Com justificar l'execució

Com s'ha comentat anteriorment, es un requisit, una obligació, que els ens responsables justifiquin l'evolució, física i financera, en l'execució del projecte. Si bé el detall i la documentació acreditativa de la despesa ha d'estar sempre disponible, i aquesta es va generant continuadament en el temps, l'Administració únicament requerirà, en principi, documentació que resumeixi

la despesa efectuada en un determinat termini i una explicació sobre l'evolució física del projecte.

No cal dir, però, que tota la documentació acreditativa i justificativa haurà de ser conservada per l'ens responsable i estar disponible per tal de recolzar els certificats que s'emetin. Les administracions competents poden requerir la seva consulta per tal d'acreditar la correcció del certificat, l'elegibilitat de la despesa certificada, la correspondència d'aquesta amb el projecte programat, que el pagament s'ha efectuat dins les dates establertes, que es disposa de *pista d'auditoria* suficient i que tot el procés s'ha ajustat a norma.

### 3.2.1. Procediment i terminis

Atès que la despesa es va generant continuadament en el temps, el procediment preveu de recollir tota la informació també de forma continuada. Arribat el moment d'emetre el certificat, cal elaborar un document que reculli tota la despesa que s'ha indicat en el termini de què es tracti.

De forma general, es contempla dos certificats al llarg de l'any:

- a) Certificat a 30 de juny
- b) Certificat a 31 de desembre

És a dir, que per a un projecte que contracti i executi en els terminis previstos, existirien quatre certificacions possibles. No obstant aquest fet, en aquest primer any (2006) es durà únicament a terme la certificació corresponent a 31/12/2006.

Igualment, es preveu un "*certificat final*" en què es dona per acabada l'execució del projecte i es facilita la informació que es requereix en aquest moment, com els *indicadors de resultat*.

### 3.2.2. Documents

Per tal de donar compliment de l'obligació de presentar informació relativa a l'execució del projecte, s'ha creat un model de certificat que cal trametre. Com s'indicarà en el proper apartat, la tramitació d'aquesta informació i d'aquest certificat es fa mitjançant una aplicació informàtica en què s'introdueix la informació i s'envia telemàticament amb signatura electrònica.

Per tant, la tramesa documental per correu ordinari quedarà relegada per a tota aquella informació addicional que pugui requerir-se.

Com s'ha esmentat en l'apartat anterior, hi ha dos tipus de certificació: la *semestral* i la *final*. Per a cadascuna serà necessari introduir una determinada informació i generar un determinat tipus de document.

#### 3.2.2.1. Certificat semestral

Cal remetre el Certificat de despeses d'inversió. La remissió d'aquest es fa telemàticament via EACAT i amb signatura electrònica.

En cas que no hi hagi cap despesa a certificar cal, igualment, enviar el Certificat signat electrònicament i per import certificat zero. Cal recordar que la remissió d'aquesta informació és una obligació per als ens.



Aquest Certificat duu inclosa una “*Declaració d’elegibilitat de les despeses*” i un “*Certificat de compliment de normativa sobre contractació pública*”.

Cal dir que en el procés de certificació es sol·licita d’introduir informació relativa als indicadors d’execució semestrals, tot i que no s’envia cap document relacionat, sinó que la informació roman a l’aplicació.

#### 3.2.2.2. Certificat final

Un cop finalitzada l’actuació, cal emetre el Certificat de finalització de l’actuació. L’elaboració també es fa mercès a l’aplicació i es remet telemàticament amb signatura electrònica.

En el procés per a l’obtenció d’aquest certificat, es sol·licita informació relativa als indicadors de finalització; és a dir, informació de l’execució i resultat d’aquesta. Tampoc no cal emetre cap document, sinó que les dades romandran a l’aplicació.

### 3.2.3. L’eina: EACAT

Amb l’objectiu de facilitar, no únicament la gestió, sinó també la comunicació entre els ens i el Departament, la tramitació dels projectes amb ajut FEDER està parcialment assistida per una aplicació informàtica. L’aplicació és accessible des de l’entorn d’EACAT, fet que facilita determinats tràmits i gestions, a més de la signatura electrònica i registre de determinats documents.

Ara com ara, l’aplicació dóna suport al procés de sol·licitud i certificació, en què és especialment significativa la seva utilitat.

En aquest apartat, s’exposarà únicament alguns conceptes bàsics del procés per a obtenir el certificat i es remetrà els ens al *Manual* que s’adjunta en la documentació i que detalla tant les diferents opcions de què es disposa com l’entorn gràfic en què es trobaran els usuaris. El manual, igualment, és consultable a la plana web d’EACAT pensant especialment en que es requereix la consulta a l’hora de treballar amb l’aplicació.

De forma planera, la informació hem d’introduir en l’aplicació per a emetre el certificat seria:

- Projecte  
En primer lloc, cal definir les dades bàsiques del projecte: títol, data d’aprovació i pressupost aprovat. També es permet identificar que s’ha produït una modificació.
- Contractes  
L’aplicació preveu la introducció de la informació més rellevant sobre la contractació. De forma genèrica:

- Descripció
  - Data de signatura
  - Contractista
  - Import del pressupost
  - Existència de modificacions o rescissions
  - Publicitat
  - Criteris
- Factures vinculades als contractes<sup>7</sup>  
Un cop fet un contracte, i introduït a l'aplicació, les diferents factures que s'emetin i que corresponguin a aquest contracte s'han de vincular a aquest. D'aquesta manera, es porta el seguiment del contracte, alhora que es valida que la informació hi sigui coherent.

L'aplicació sol·licitarà informació, essencialment, sobre:

- El contracte a què correspon la factura
- Quin ens la paga
- La recuperació de l'IVA
- Identificació, data i concepte de la factura
- Data d'aprovació i pagament efectiu
- Existència de manament de pagament o bé anul·lació

Destacar que, en el cas d'execució d'obres, la factura seria substituïda pel certificat d'obres, tot i que, en cas necessari, s'haurà de poder justificar documentalment el contingut del certificat d'obres.

Cal tenir en compte que si l'IVA és recuperable, caldrà indicar en l'aplicació el percentatge que es recupera, ja que no es considera despesa elegible.

- Factures no vinculades als contractes  
Semblantment al cas anterior, caldrà identificar adequadament el número de factura, l'import, la data d'emissió i pagament, així com exposar amb un mínim detall el concepte per a que sigui contrastable en relació al projecte, alhora que per a determinar-ne l'elegibilitat.

En aquest cas, però, la factura no aniria vinculada a cap contracte.

- Despeses de personal  
L'aplicació permet d'introduir informació relativa al personal destinat, totalment o parcial, a l'execució de l'actuació, sempre que el cost hagi estat suportat directament per l'Administració.

Cal identificar, essencialment:

- Nom i NIF
- Càrrec i ens al què pertany

---

<sup>7</sup> En aquells projectes en què l'Ens Responsable no és el mateix que l'Ens Executor, caldrà tenir en compte, a més, la despesa efectuada per l'Ens Executor. El certificat inclourà la despesa pagada per l'Ens Responsable sempre que no superi l'efectuada per l'Executor.



- Nombre d'hores imputades i cost
- Any i partida a què s'imputa
- Indicadors semestrals  
En l'aplicació es defineix els indicadors per al projecte i els seus valors objectiu. Cal introduir-hi, a cada certificació, els valors de cada indicador que s'ha assolit en el semestre de què es tracti.

Els valors dels indicadors són acumulatius. En la primera certificació apareixerà un valor "zero" per a l'indicador i caldrà introduir el valor que s'ha assolit. En la segona, apareixerà per defecte el valor que introduïrem en la primera, i caldrà indicar el nou valor assolit.

Aquesta informació no es transmetrà documentalment, però sí que resta a l'aplicació per a la seva consulta i anàlisi.

Un cop s'ha conclòs la introducció de tota la informació referida al projecte, haurem de seleccionar l'opció que permet l'emissió del certificat semestral. S'haurà de consignar les dades dels responsables signataris i ja es podrà trametre electrònicament.

Un cop finalitzada l'execució del projecte, podem emetre, a continuació del certificat semestral, el certificat final. Caldrà haver introduït els indicadors de finalització de l'actuació.

### **3.3. Què cal conservar i duran quan de temps?**

Com s'ha comentat reiteradament, els ens beneficiaris (responsables) han d'estar en disposició de justificar, en qualsevol moment, la bondat en la realització i en els pagaments, i que aquests s'han ajustat a norma. Però, durant quant de temps?

La normativa que directament afecta aquests ajuts (Ordre GAP/314/2005, de 8 de juliol, de convocatòria per a l'annualitat 2006) especifica que cal mantenir els justificants relatius a la despesa i controls durant els *tres anys següents a la liquidació del programa*.

Vista l'experiència de les inspeccions fetes per la Comissió, el més recomanable seria conservar tots els justificants fins la certesa del tancament definitiu del programa, això és, fins que la Comissió hagi verificat i inspeccionat la correcció dels projectes objectes de control i, en el seu cas, del compliment de les mesures que s'hagi pogut establir sobre els projectes.

#### **3.3.1. Justificants de contractació**

S'ha de conservar tota la documentació relacionada amb la licitació i adjudicació del contracte, alhora que les invitacions, ofertes rebudes i deliberacions que s'hagin pogut produir.

- a) Base legal del contracte (d'obra, de subministrament, o de consultoria, assistència o serveis)
- b) La publicitat de la licitació i adjudicació
- c) La tramitació de l'expedient
- d) El procediment d'adjudicació
  - Condicions d'extrema urgència, força major o altres causes no atribuïbles a l'autoritat de contractació
  - Invitacions, les ofertes rebudes i les raons de refús de les descartades.
  - Criteris d'adjudicació i ponderació
  - Criteris objectius de la invitació
  - Detecció i justificació de baixes temeràries
  - Informe o Acta de la Mesa de Contractació
  - Acord d'adjudicació
  - Obres complementàries:
- e) Documents de contractació
- f) Modificació de contractes
  - Motivació de l'interès públic
  - Memòria explicativa del director facultatiu de l'obra sobre les desviacions produïdes respecte el projecte original.
  - Audiència al contractista
  - Informe del servei jurídic sobre la modificació
  - Justificació d'improcedència d'una nova licitació
  - Modificació formalitzada en un document administratiu

### **3.3.2. Justificants de pagament**

Com a recull general, podríem citar que en l'expedient hi haurem de trobar, entre d'altres que es pugui considerar necessaris:

- a) Detall de la despesa: factures, certificats d'obra
- b) Autoritzacions: manaments de pagament datats i rubricats
- c) Justificació del pagament: detall de pagament efectuat, extracte bancari

### **3.3.3. Altres justificants**

També cal considerar com a justificants tots aquells documents que es puguin relacionar amb el projecte. En citem alguns, tot i que per la singularitat de cada projecte és complex de recollir-ne tota la tipologia:

- a) Documentació relativa a compliment de normativa mediambiental: estudis d'impacte, permisos, autoritzacions,...
- b) Documentació relativa a adquisicions: contractes de compra – venda, documents notariais, taxacions independents o bé per un ens competent,...
- c) Documentació relativa a acords i relacions: convenis, acords, decisions, ...



- d) Documentació relativa a altres finançaments: concessió o denegació d'ajuts, finançaments privats, ingressos derivats del projecte, ...
- e) Documentació relativa a actuacions en l'àmbit de difusió: llibres, premsa, tríptics, memòries, ... (que hauran d'incloure la publicitat)
- f) Còpia de software, pàgines web, material informàtic, ... (que hauran d'incloure la publicitat i els vincles amb la plana corresponent de la UE)
- g) Altres particularment importants per al projecte.

## **4. El procés de pagament de l'ajut**

### **4.1. Requeriments per al pagament**

El pagament de l'ajut és l'acte pel qual l'Administració fa efectiu el seu compromís de finançar el projecte. Malgrat aparentment sembla un procediment senzill, cal que es doni un seguit de requisits i procediments per a que es dugui a terme.

#### **4.1.1. Documentals**

Com a element principal per al pagament de l'ajut corresponent, cal que s'hagi produït despesa efectivament pagada. Així doncs, el *Certificat de despeses d'inversió* serà un dels elements imprescindibles per a poder-lo fer efectiu. La introducció de les diferents dades sol·licitades en l'aplicació servirà, alhora, per a la creació dels fitxers informàtics que transmeten la informació al Departament d'Economia i Finances i, posteriorment, al *Ministerio de Economía y Hacienda*.

No cal oblidar, però, que la Llei de Subvencions demana estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Així, si en el moment d'haver-se de dur a terme el pagament el document és obsolet, atesa la seva caducitat, se us sol·licitarà un nou certificat que ho acrediti.

#### **4.1.2. Formals**

El certificat emès, i el detall de factures i contractes, hauran de ser verificats i, en cas necessari, contrastats amb els originals per a determinar-ne la correcció procedimental, l'elegibilitat i correcció numèrica, entre d'altres.

Els projectes poden ser objecte, en aquest moment, de control administratiu i sobre el terreny. En aquests es comprovaria el conjunt de qüestions apuntades en aquesta jornada, amb inclusió de les mesures de publicitat.

### **4.2. Què fer quan hi ha un problema amb el pagament**

En cas no produir-se un pagament, aquest fet pot ser degut a diversos motius, alguns dels quals ja han estat plantejats al llarg de la jornada.

En un primer moment, caldria pensar en la possibilitat d'alguna incidència en el certificat o bé en la informació que s'hi recull. Aquest tipus d'incidència són tractades des del Servei de Gestió dels Fons de Cooperació i Estructurals i caldrà dirigir-se a aquest per a esmenar-lo. Si el Servei detectés incorreccions o bé manca de suficient detall per a les comprovacions, es posaria en contacte amb l'ens en qüestió per a sol·licitar informació addicional. També, s'ha de tenir present que existeix la possibilitat que es controli un determinat projecte i s'observi incidències que requereixin d'informació addicional, de millora o d'esmena: si es preveu un retard significatiu en la tramitació d'aquests, i per a no retardar els certificats correctes, s'exclouria el problemàtic del certificat semestral en qüestió.

Un cop tramesa la informació sobre el certificat per al pagament, un altre possible retard pot ésser motivat per la manca dels certificats d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.



Usualment, l'*Autoritat de Pagament* sol·licitaria aquesta informació en cas que hagués exhaurit el seu període de validesa. En aquest cas, els ens acostumen a remetre un nou certificat i, un cop rebut pel *Ministerio de Economía y Hacienda*, ja es pot procedir al pagament efectiu. Un cop el *Ministerio* té la informació i documentació suficient per a dur a terme el pagament, les consultes per problemes de pagament s'hi poden dirigir directament.

L'*Autoritat de Pagament* fa arribar al Servei informació relativa als pagaments que ha dut a terme en un determinat moment i la data i import d'aquest. El Servei pot aportar informació al respecte, tot i que no un detall exhaustiu. De fet, aquest tipus de consulta és la que podríem anomenar com el tercer tipus d'incidència més comuna: la inexistència d'un problema. L'ens hauria rebut un pagament, i per diferents motius no es tindria identificat; en consultar amb el Servei es localitza la data i import d'un pagament que ja s'havia efectuat.

En cas de dubte o incidència detectada, és recomanable contactar amb el Servei per tal d'identificar la possible causa i determinar la forma d'actuació més addient.

## **5. La publicitat del finançament rebut**

### **5.1. Per què cal donar publicitat al finançament?**

Al llarg d'aquesta jornada, s'ha comentat reiteradament, i en diferents apartats, la necessitat de fer publicitat del finançament FEDER rebut per a la realització de les diferents accions incloses en el projecte. Però, per què cal fer-ho?

Podríem dir, en una primera aproximació, que és d'agraïts reconèixer els mèrits i que la Comissió, en certa manera, demanda aquest reconeixement. Les mesures de publicitat pretenen, efectivament, informar l'opinió pública del paper que desenvolupa la Unió Europea, en col·laboració amb els estats, en favor d'intervencions com, en aquest cas, els projectes que ens ocupen i, finalment, dels resultats d'aquestes intervencions.

Un altre motiu, però, rau en la informació que s'ofereix a tots els agents socials i econòmics de les possibilitats de la intervenció conjunta de la Unió Europea i els Estats per a garantir la transparència de l'execució.

És a dir, es pretén informar de les possibilitats de finançament que ofereix la Unió Europea, conjuntament als Estats, de quines actuacions estan essent o bé ja han estat executades i, finalment, que s'ha invertit els diners públics de forma transparent i adequada.

En qualsevol cas, sigui quina sigui la motivació final, la qüestió és que es tracta d'una obligació, i que es troba regulada en el Reglament (CE) 1159/2000 de la Comissió. En aquest sentit, i amb objecte que es trameti un missatge comú i homogeni arreu del territori de la Unió Europea, es pretén que es trameti el següent missatge vinculat al FEDER:

*«Contribuir a la reducció de las diferencias de desarrollo y nivel de vida entre las distintas regiones y a la reducció del retraso de las regiones menos favorecidas.*

*Contribuir a la correcció de los principales desequilibrios regionales de la Comunidad mediante la participación en el desarrollo y el ajuste estructural de las regiones menos desarrolladas y en la reconversión socioeconómica de las regiones.».*

### **5.2. Com cal donar publicitat al finançament?**

Els requeriments publicitaris dependran del tipus d'actuació de què es tracti, però també ha de ser raonadament proporcional a la inversió que es dugui a terme.

Així, distingirem:

- a) En inversions en infraestructures el cost de les quals superi a 3 milions d'euros
  - Tanques informatives a la zona d'intervenció
  - Plaques commemoratives permanents en infraestructures accessibles al públic general



- b) En mesures de formació i ocupació
- Informació als beneficiaris de les activitats de formació de la participació
  - Campanyes de sensibilització de la participació de la UE en les mesures de formació professional, ocupació i desenvolupament de recursos humans
- c) En inversions en les empreses, desenvolupament del potencial endogen o qualsevol altra mesura
- Informació als beneficiaris de la participació mitjançant impresos

En els propers apartats detallarem alguns aspectes de com dur a terme aquesta publicitat, tot i que caldrà, en qualsevol cas, ajustar-se al contingut de la normativa al respecte per a garantir la seva correcció.

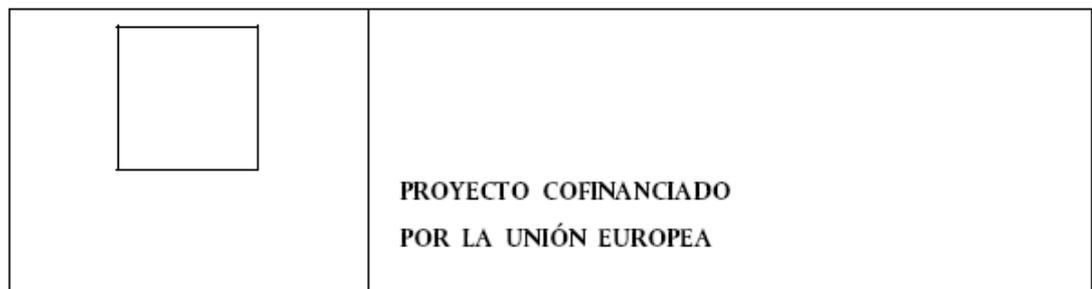
Amb independència de l'import, si una autoritat competent o un beneficiari decideix instal·lar tanques, plaques commemoratives, realitzar publicacions o qualsevol altra mesura informativa, caldrà que hi figuri la participació comunitària

### 5.2.1. Tanques publicitàries

S'hauran de col·locar en aquells llocs on es financi infraestructures d'import superior als 3 milions d'euros. Les tanques es retiraran, com a molt tard, sis mesos després de la finalització de les obres i seran substituïdes per plaques commemoratives.

Per a aquestes, caldrà tenir en compte:

- a) el tamany haurà d'estar en consonància amb la importància de la realització
- b) la part de la tanca destinada a la participació comunitària:
- ocuparà un mínim del 25% de la superfície total de la tanca
  - estarà composta per l'emblema i text que es detalla i disposats així:



- l'emblema es representarà segons les normes vigents

- els caràcters emprats per a assenyalar la participació comunitària hauran de ser del mateix tamany que les emprades per a l'anunci nacional, tot i que la tipografia pot ser diferent
- Podrà mencionar-se el Fons participant

### **5.2.2. Plaques commemoratives**

Se'n col·locaran de permanents en les realitzacions accessibles a tot el públic en general. A més de l'emblema europeu, hi haurà de figurar un text que faci menció explícita del finançament de la UE i, en el seu cas, del Fons participant.

En cas que es tracti de projectes d'inversions físiques en empreses, s'instal·larà plaques commemoratives durant un any.

### **5.2.3. Cartells**

Tots els organismes que es posi en marxa o bé es beneficiïn de la participació comunitària en els àmbits de desenvolupament dels recursos humans, la formació professional i l'ocupació, la inversió en empreses i el desenvolupament rural, hauran d'instal·lar cartells en què s'hi reflecteixi, alhora que el Fons participants.

### **5.2.4. Materials d'informació i comunicació**

Les publicacions hauran de contenir a la guarda una indicació visible de la participació europea i, en el seu cas, del Fons participants. Si hi apareix l'emblema nacional o regional, també s'hi haurà d'incloure l'europeu. S'hi haurà d'incloure informació de l'organisme responsable de la informació i de l'Autoritat de Gestió designada.

En cas que es comuniqui per via electrònica o mitjançant material audiovisual, s'aplicaran per analogia. En les pàgines *web*, haurà de constar, com a mínim, en la pàgina principal (*home-page*) i crear un vincle (*hiperlink*) cap a les pàgines *web* de la Comissió i relatives a Fons Estruturals.

### **5.2.5. Activitats informatives**

En cas d'activitats informatives, com congressos o seminaris, s'haurà de deixar constància de la participació europea mitjançant la presència de la bandera europea a la sala de reunions i l'emblema en els documents.

## **5.3. L'emblema de la Unió Europea**

La simbologia utilitzada per a representació de la Unió Europea està perfectament tipificada, i també cal que es tingui present com s'ha de reproduir en fer la publicitat.

Es presenta, en aquest apartat, un resum de les característiques a tenir present. Podeu consultar informació al respecte, amb molt de detall, a la plana web [http://europa.eu/abc/symbols/emblem/index\\_es.htm](http://europa.eu/abc/symbols/emblem/index_es.htm).

- a) Els colors oficials de l'emblema són el blau Pantone Reflex blue i el groc Pantone Yellow 2C, i amb preferència sobre fons blanc.

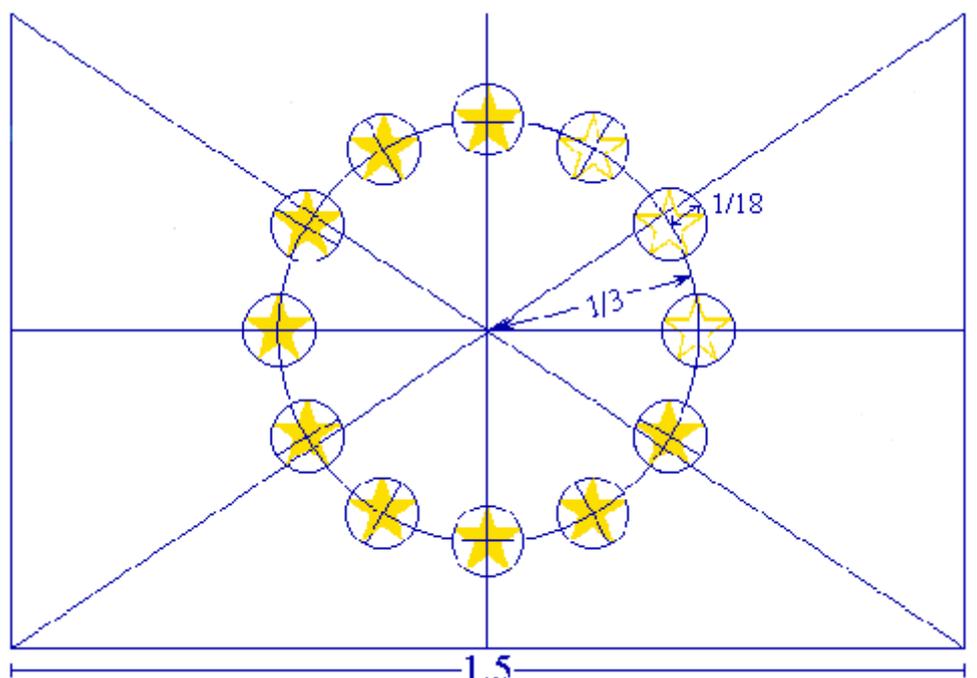


- b) En cas de reproducció sobre fons d'altres colors, es recomana envoltar l'emblema amb una vora blanca d'espessor igual a la vint-i-cinquena part de l'alçada del rectangle.
- c) També es pot reproduir l'emblema en blau amb les estrelles en blanc, o bé amb les estrelles negres sobre fons blanc en cas de documents en blanc i negre.



Igualment, la forma i tamany dels elements que configuren aquest emblema han estat tipificats per tal d'oficialitzar-los i donar-los validesa. Únicament aportarem la descripció tal i com la podreu trobar a la plana web de la UE i l'esquema bàsic a tenir en compte en l'elaboració de publicitat:

*“El emblema consisteix en una bandera rectangular de color blau, cuya longitud equivale a tres medios de su anchura. Doce estrellas doradas equidistantes forman un círculo imaginario cuyo centro se sitúa en el punto de intersección de las diagonales del rectángulo. El radio del círculo equivale a un tercio de la anchura de la bandera. Cada una de las estrellas de cinco puntas se inscribe en un círculo imaginario cuyo radio equivale a un dieciochoavo de la anchura de la bandera. Todas las estrellas están en posición vertical, esto es, con una punta dirigida hacia arriba y otras dos sobre una línea recta imaginaria, perpendicular al asta de la bandera. La disposición de las estrellas se corresponde con la de las horas en la esfera de un reloj, y su número es invariable.”*



#### 5.4. Implicacions de no fer publicitat o no fer-ho correctament.

La inclusió de publicitat sobre el finançament rebut de la UE és un requisit i, per tant, és obligatori de dur-lo a terme. Lamentablement, ni la normativa que diu que s'ha de fer ni la que diu com fer-ho explica què passa si no es duu a terme aquest requeriment o bé no s'executa tal i com s'espera que es faci.

El fet de no incloure publicitat constitueix un incompliment dels requisits que condicionen el finançament de les actuacions. El mateix succeeix pel fet de no haver complert amb les normes de què s'ha parlat en el punt anterior. Caldria pensar en una penalització o bé sanció de l'ajut en no donar compliment als preceptes publicitaris. És a dir, l'incompliment, absolut o únicament formal, comportarà una penalització en l'ajut que correspongui.

Tot i això, la Comissió ha anat propugnant el principi de proporcional, motiu pel qual cal pensar en que dels antecedents que es vagi produint es dependrà una jurisprudència que clarificarà i homogeneïtzarà les possibles repercussions d'incompliments d'aquesta mena. Alhora, cal pensar en el fet que alguns dels incompliments són esmenables en detectar-los: així, és possible de posar plaques commemoratives malgrat no s'hagi fet en principi.

No obstant tot això, i per la manca d'un criteri clar a l'hora de "penalitzar" els incompliments en matèria de publicitat, la recomanació que caldria fer seria de prevenció; és a dir, que més val ser prudent i fer publicitat, complint sempre les formes, en qualsevol de les actuacions incloses dins el projecte.



## **6. El procés de control**

### **6.1. Controls previs al pagament**

La normativa preveu que l'Autoritat de Gestió i, per extensió, els òrgans implicats en la tramitació i gestió dels ajuts, verifiquin que la Unió Europea participa en el finançament d'accions únicament en cas que compleixin els preceptes normatius.

Així, és una responsabilitat de l'Administració de contrastar la informació que es certifica per part dels ens i, en cas de dubte, sol·licitar documentació addicional per a comprovar que es compleix totes i cadascuna de les qüestions que s'ha apuntat en aquesta jornada.

Per tant, des del moment en què s'emet el certificat, l'Administració té el deure de verificar-ne el contingut. Però, més important, el que hi ha al darrera d'aquest: documentació (control administratiu) i elements físics (control sobre el terreny)

Per donar compliment a aquest requisit, manifestat en el R(CE) 438/2001, es preveu que el sistema de gestió i control faci èmfasi en el següent, i que es detalla al llarg del Reglament:

*“Los sistemas de gestión y control incluirán procedimientos para verificar la realidad de la prestación de los bienes y servicios cofinanciados y de los gastos declarados, así como para garantizar el cumplimiento de las condiciones de la correspondiente decisión de la Comisión adoptada en virtud del artículo 28 del Reglamento (CE) no. 1260/1999 y de las normas nacionales y comunitarias aplicables, en particular, sobre la subvencionabilidad de los gastos para la ayuda procedente de los Fondos Estructurales en virtud de la intervención de que se trate, la contratación pública, las ayudas estatales (incluidas las normas sobre la acumulación de las ayudas), la protección del medio ambiente y la igualdad de oportunidades.”*

Els controls poden realitzar-se per a tots i cadascun dels projectes que s'incloguin en una determinada certificació de despesa, o bé dur-se a terme sobre una mostra triada sobre el conjunt de projectes i mitjançant una metodologia coneguda i que pot contenir determinats *critèris de risc* que es detecti per als projectes.

### **6.2. Controls posteriors al pagament**

El sistema de control no finalitza quan, en efectuar-se l'emissió d'un certificat de despesa per part del conjunt dels ens, aquests són verificats, ja mitjançant una mostra, ja en el seu conjunt, i es paga a cadascun dels ens l'import FEDER que correspongui.

Els projectes poden ser avaluats un cop finalitzats i pagats completament. L'organisme que, per excel·lència, duu a terme aquests controls sol ser la pròpia Comissió per via d'auditors, malgrat d'altres administracions també hi són habilitades.

Malgrat el que acostumen a verificar aquestes inspeccions és el compliment del procediment i, per tant, que s'ha atorgat i pagat un ajut de forma adequada, en cas de detectar-se incidències aquestes poden repercutir en la decisió de participar (finançar) en un el projecte.

Com a exemple, podríem pensar en un projecte que no hagi estat objecte de control previ pagament, en no haver entrat en la mostra, i que sigui objecte de control un cop finalitzat. Si es detecta que, per exemple, part de les despeses incloses no serien elegibles (suposem, en no disposar-se d'una taxació preceptiva) es podria decidir de minorar o eliminar la participació del FEDER en aquesta despesa concreta.

A nivell pràctic, aquests controls són similars als descrits en l'apartat anterior. Es fa, però, una anàlisi exhaustiva de tot el referit al projecte (control administratiu i sobre el terreny), alhora que es verifica que les actuacions finançades continuen existint i es destinen a allò que es va preveure, o bé, en cas que s'extingissin abans del control, que es justifica l'existència d'aquestes durant el període operatiu necessari i que complí l'objectiu per a que es finançà.

Per aquest motiu, i com s'ha citat amb anterioritat, és imprescindible mantenir arxivats els documents, fotografies, material informàtic, material divulgatiu, premsa, entre molts d'altres possibles, que permetin de justificar-ho fins i tot en cas que la pròpia acció executada ja no existeixi.



## **7. Recordatori final**

### **7.1. Terminis**

Per a la contractació: 31/12/2006

Per a l'execució i pagaments efectius: 31/12/2007

Per a les certificacions: a 30 de juny i a 31 de desembre (un mes per a emetre el certificat)

### **7.2. Justificants**

Cal conservar tots els documents i deliberacions que permetin acreditar els procediments de licitació i contractació, així com els pagaments efectius.

També cal disposar de tots els justificants de realització d'activitats, material de difusió, software o planes web.

Cal mantenir justificants de la publicitat que s'ha realitzat en totes i cadascuna de les accions derivades del projecte.

Finalment, cal poder acreditar tots els permisos requerits, incloent mesures ambientals, o la relació amb d'altres organismes, especialment en matèria de finançament-

### **7.3. Contractació**

El procediment de contractació és un dels aspectes de major transcendència per a la Comissió.

Així, és especialment rellevant conèixer i aplicar correctament la normativa existent al respecte, incloent les Directives comunitàries que, malgrat no han estat transposades a l'ordenament jurídic estatal, n'haurien d'haver estat a principis de 2006.

És de gran importància el compliment de tots els preceptes i que es pugui justificar les deliberacions i conclusions.

L'objectiu rau en què no existeixi limitacions a la publicitat i concurrència, que el procés de contractació sigui conegut, transparent, objectiu i, en cas que calgui elements discrecionals, que aquests estan degudament motivats. Alhora, que no existeix un refús no motivat d'ofertes, que les possibles modificacions que pugui existir en el contracte un cop formalitzat estan degudament acreditats, i que no s'utilitza procediments d'urgència, fragmentació dels contractes, o altres, motivats estrictament per l'autoritat de contractació o per tal d'evitar requeriments del procediment de contractació.

### **7.4. Pagament**

Els pagaments han de ser efectius, ésser realitzats per l'ens responsable, correspondre a actuacions elegibles i incloses dins el projecte programat, i haver-se pagat dins el període elegible.

### **7.5. Controls**

Les diferents administracions que participen en la gestió dels ajuts poden comprovar en qualsevol moment la correcta execució del projecte. Per a això, es pot revisar la documentació, el material informàtic o bé les infraestructures que s'hagi dut a terme en el marc del projecte.

Els controls poden donar-se en dos moments: després de l'emissió del certificat, previ al pagament, o bé posteriorment al pagament, fins i tot havent finalitzat l'execució del projecte.

Per a la realització dels controls, es podrà revisar tota aquella documentació o material informàtic, i inclús la visita a les infraestructures en què localitzi el projecte, que permeti verificar la bona praxi, l'elegibilitat de les despeses certificades, el pagament real de la despesa i el compliment dels diferents condicionants i requisits que cal per a determinar que la despesa pot ésser efectivament finançable per la Unió Europea.

### **7.6. Publicitat**

Cal incloure de forma explícita elements que publicitin la participació de la Unió Europea i, si s'escau, del Fons corresponent.

Caldrà tenir present el tipus d'element de què es tracti (infraestructures, material divulgatiu, material informàtic o planes web, jornades divulgatives, o altres).

Igualment, caldrà conèixer els diferents formats possibles, i legislats, i quins requisits de contingut, tipogràfics i de disseny caldrà per a que la publicitat es pugui considerar correctament realitzada.

Malgrat pot semblar un element menor del procés de justificació, és un requisit, una obligació legalment establerta, i a la qual la Comissió atorga una gran importància.



## ANNEXES

## **ANNEX I: Normativa bàsica a consultar**

### **1. Resolució d'11 de maig de 2006, sobre la incorporació al Document Únic de Programació per al azona Objectiu 2 de Catalunya de les actuacions dels ens locals de Catalunya amb cofinançament FEDER per a l'annualitat 2006.**

### **2. Recull de normativa dels ajuts FEDER Objectiu 2**

- REGLAMENTO (CE) No 1260/1999 DEL CONSEJO de 21 de junio de 1999 por el que se establecen disposiciones generales sobre los Fondos Estructurales (TEXTO consolidado producido por el sistema CONSLEG de la Oficina de Publicaciones Oficiales de las Comunidades Europeas)
- REGLAMENTO (CE) No 1685/2000 DE LA COMISIÓN, de 28 de julio de 2000, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) nº 1260/1999 del Consejo en lo relativo a la financiación de gastos de operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales (Diario Oficial de la Unión Europea; L 193; 29.7.2000)
- REGLAMENTO (CE) No 448/2004 DE LA COMISIÓN de 10 de marzo de 2004 que modifica el Reglamento (CE) no 1685/2000 por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) no 1260/1999 del Consejo en lo relativo a la financiación de gastos de operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales y por el que se deroga el Reglamento (CE) no 1145/2003 (Diario Oficial de la Unión Europea; L 72/66; 11.3.2004)

### **3. Recull de normativa de publicitat**

- 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 (Diario Oficial de las Comunidades Europeas; L 130/30; 31.5.2000)
- Guia pràctica sobre las normas de información y publicidad para las actividades de los Fondos Estructurales y el Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca

### **4. Recull de normativa de controls**

- REGLAMENTO (CE) No 438/2001 DE LA COMISIÓN de 2 de marzo de 2001 por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) no 1260/1999 del Consejo en relación con los sistemas de gestión y control de las ayudas otorgadas con cargo a los Fondos Estructurales (Diario Oficial de las Comunidades Europeas; L 63/21; 3.3.2001)

### **5. Recull de normativa de contractació**

- Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas. (B.O.E. núm. 148; 21.06.2000)
- DIRECTIVA 2004/17/CE DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 31 de marzo de 2004 sobre la coordinación de los procedimientos de



adjudicación de contratos en los sectores del agua, de la energía, de los transportes y de los servicios postales (Diario Oficial de la Unión Europea; L 134/1; 30.4.2004)

- DIRECTIVA 2004/18/CE DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 31 de marzo de 2004 sobre coordinación de los procedimientos de adjudicación de los contratos públicos de obras, de suministro y de servicios (Diario Oficial de la Unión Europea; L 134/114; 30.4.2004)
- DIRECTIVA 2005/51/CE DE LA COMISIÓN de 7 de septiembre de 2005 por la que se modifican el anexo XX de la Directiva 2004/17/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y el anexo VIII de la Directiva 2004/18/CE del Parlamento Europeo y del Consejo sobre contratación pública (Texto pertinente a efectos del EEE) (Diario Oficial de la Unión Europea; L 257/127; 1.10.2005)
- ANTEPROYECTO DE LEY DE CONTRATOS DEL SECTOR PÚBLICO (15 de diciembre de 2005)

## ANNEX II: Resum dels procediments de contractació segons la despesa

### PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA SEGONS LA DESPESA

#### I. SERVEIS I CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA

De:	A:	Procediment previ a la contractació
1 €	12.020,24	Contracte menor sense fiscalització prèvia (proposta-reserva de crèdit-autorització)
12.020,25€	30.050,61€	Procediment negociat (proposta, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses del sector ...)
30.050,62€	236.945	Concurs/subhasta per procediment obert/restringit (proposta, reserva de crèdit, plec de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, publicitat al DOGC...)
A partir de 236.945,00€		Concurs/subhasta per procediment obert/restringit (proposta, reserva de crèdit, plec de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, publicitat al DOGC, BOE I DOCE...)
A partir de 12.020,24€		Procediment negociat derivat de contractació centralitzada/homologada-VIGILÀNCIA, ENQUESTES D'OPINIÓ- (proposta, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses homologades... )

#### II. SUBMINISTRAMENTS

De:	A:	Procediment
1 €	12.020,24	Contracte menor sense fiscalització prèvia (proposta-reserva de crèdit-autorització)
12.020,25€	30.050,61€	Procediment negociat (proposta a Comissió de Subministraments del DGRI, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses del sector ...)
12.020,25€	48.080,97€ (béns fabricats especialment per a l'Admó.)	Procediment negociat (proposta a CS del DGRI, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses del sector ...)
12.020,25€	60.101,21 € (béns consumibles)	Procediment negociat (proposta a CS del DGRI, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses del sector ...)
30.050,62€	249.680,99€	Concurs/subhasta per procediment obert/restringit (proposta CS del DGRI, reserva de crèdit, plec de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, publicitat al DOGC...)
A partir de 249.681 €		Concurs/subhasta per procediment obert/restringit (proposta CS del DGRI, reserva de crèdit, plec de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, publicitat al DOGC, BOE I DOCE...)
A partir de 12.020,24€		Procediment negociat derivat de contractació centralitzada/homologada-MATERIAL D'OFICINA, MAQUINÀRIA I MOBILIARI D'OFICINA, EQUIPS INFORMÀTICS...- (proposta a CS del DGRI, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses homologades...)



III. OBRES

De:	A:	Procediment previ a la contractació
1,00 €	30.050,61 €	Contracte menor sense fiscalització prèvia (proposta-reserva de crèdit-autorització)
30.050,62 €	60.101,21 €	Procediment negociat (proposta, reserva de crèdit, plecs de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, consulta oficial a un mínim de 3 empreses del sector ...)
60.101,22 €	5.923.624,00 €	Concurs/subhasta per procediment obert/restringit (proposta, reserva de crèdit, plec de clàusules aprovades pel Servei jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, publicitat al DOGC...)
A partir de 5.923.624,00		Concurs/subhasta per procediment obert/restringit (proposta, reserva de crèdit, plec de clàusules aprovades pel Serveis jurídic, fiscalització prèvia, aprovació d'expedient, publicitat al DOGC, BOE I DOCE...)

***ANNEX III : 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 (Diario Oficial de las Comunidades Europeas; L 130/30; 31.5.2000)***



**REGLAMENTO (CE) Nº 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**

LA COMISIÓN DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS,

Visto el Tratado constitutivo de la Comunidad Europea,

Visto el Reglamento (CE) nº 1260/1999 del Consejo, de 21 de junio de 1999, por el que se establecen disposiciones generales sobre los Fondos Estructurales <sup>(1)</sup> y, en particular, el apartado 2 de su artículo 53,

Considerando lo siguiente:

- (1) En el artículo 46 del Reglamento (CE) nº 1260/1999 se establecen medidas de información y publicidad de las actividades de los Fondos Estructurales.
- (2) En la letra h) del apartado 1 del artículo 34 del Reglamento (CE) nº 1260/1999 se establece que la autoridad de gestión encargada de la ejecución de una intervención estructural comunitaria es responsable del respeto de las obligaciones en materia de información y de publicidad.
- (3) El apartado 2 del artículo 46 del Reglamento (CE) nº 1260/1999 precisa que la autoridad de gestión tiene la responsabilidad de garantizar la publicidad de la intervención y, en particular, de informar de las posibilidades ofrecidas por la intervención a los beneficiarios finales potenciales, las organizaciones profesionales profesionales, los interlocutores económicos y sociales, los organismos de promoción de la igualdad entre hombres y mujeres y las correspondientes organizaciones no gubernamentales, así como de informar a la opinión pública del papel desempeñado por la Comunidad en favor de la intervención participante y de los resultados de ésta.
- (4) De conformidad con el apartado 3 de dicho artículo, los Estados miembros deben consultar e informar a la Comisión anualmente acerca de las iniciativas adoptadas en relación con las medidas de información y de publicidad.
- (5) En virtud del apartado 3 del artículo 18 y del apartado 4 del artículo 19 del Reglamento (CE) nº 1260/1999, en cada programa operativo y en cada documento único de programación el complemento del programa incluirá las medidas que garanticen, de conformidad con el artículo 46, la información y la publicidad de la intervención.
- (6) En la letra e) del apartado 3 del artículo 35 del Reglamento (CE) nº 1260/1999 se establece que los Comités de seguimiento deben estudiar y aprobar los informes anuales y el informe final de ejecución de las intervenciones antes de que sean enviados a la Comisión y, de acuerdo con el apartado 2 del artículo 37 del mismo

Reglamento, dichos informes deben incluir elementos sobre las disposiciones que adopten la autoridad de gestión y el Comité de seguimiento para garantizar la calidad y eficacia de las medidas adoptadas para la publicidad de la intervención. En el apartado 4 del artículo 40 se establece que los resultados de la evaluación deben ponerse a disposición del público, previa petición, tras el acuerdo del Comité de seguimiento en lo que respecta a la evaluación intermedia, prevista, a más tardar, para el 31 de diciembre de 2003.

- (7) La Decisión 94/342/CE de la Comisión, de 31 de mayo de 1994, sobre las actividades de información y publicidad que deben llevar a cabo los Estados miembros en relación con las intervenciones de los Fondos Estructurales y del Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca (IFOP) <sup>(2)</sup> sigue siendo aplicable en cuanto a la asistencia concedida en virtud del Reglamento (CEE) nº 2052/88 del Consejo, de 24 de junio de 1988, relativo a las funciones de los Fondos con finalidad estructural y a su eficacia, así como a la coordinación entre sí de sus intervenciones, con las del Banco Europeo de Inversiones y con las de los demás instrumentos financieros existentes <sup>(3)</sup>, cuya última modificación la constituye el Reglamento (CE) nº 3193/94 <sup>(4)</sup>, así como de los Reglamentos adoptados en aplicación de este último.
- (8) El Comité contemplado en el artículo 147 del Tratado, el Comité de estructuras agrarias y desarrollo rural y el Comité del sector de la pesca y la acuicultura han sido consultados sobre el presente Reglamento. Las medidas previstas en el presente Reglamento se ajustan al dictamen del Comité para el desarrollo y la reconversión de las regiones.

HA ADOPTADO EL PRESENTE REGLAMENTO:

*Artículo 1*

En el anexo del presente Reglamento se explicitan las disposiciones sobre información y publicidad en relación con las intervenciones de los Fondos Estructurales en virtud del Reglamento (CE) nº 1260/1999.

*Artículo 2*

El presente Reglamento entrará en vigor el tercer día siguiente al de su publicación en el *Diario Oficial de las Comunidades Europeas*.

<sup>(1)</sup> DO L 161 de 26.6.1999, p. 1.

<sup>(2)</sup> DO L 152 de 18.6.1994, p. 39.  
<sup>(3)</sup> DO L 185 de 15.7.1988, p. 9.  
<sup>(4)</sup> DO L 337 de 24.12.1994, p. 11.

31.5.2000

ES

Diario Oficial de las Comunidades Europeas

L 130/31

---

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

Hecho en Bruselas, el 30 de mayo de 2000.

Por la Comisión  
Michel BARNIER  
Miembro de la Comisión

---



ANEXO

**DISPOSICIONES DE APLICACIÓN SOBRE INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD EN RELACIÓN CON LAS INTERVENCIÓNES DE LOS FONDOS ESTRUCTURALES**

**1. Principios generales y ámbito de aplicación**

Las medidas de información y publicidad en relación con las intervenciones de los Fondos Estructurales pretenden dar mayor notoriedad y transparencia a la actuación de la Unión Europea y ofrecer en todos los Estados miembros una imagen homogénea de las intervenciones. Atañen a todas las operaciones en las que intervengan el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), el Fondo Social Europeo (FSE), la Sección de Orientación del Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agrícola (FEOGA) o el Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca (IFOP).

Las medidas de información y publicidad que seguidamente se detallan se refieren a los marcos comunitarios de apoyo (MCA), los programas operativos, los documentos únicos de programación (DOCUP) y los programas de iniciativas comunitarias, tal como se definen en el Reglamento (CE) nº 1260/1999.

La publicidad sobre el terreno corresponde a la autoridad de gestión encargada de la ejecución de las citadas intervenciones. Se realizará en cooperación con la Comisión, que deberá ser informada de las medidas que se adopten con estos fines.

Las autoridades nacionales y regionales competentes adoptarán todas las medidas administrativas que sean necesarias para dar cumplimiento efectivo a las presentes disposiciones y para colaborar con la Comisión.

**2. Objetivos de las medidas de información y publicidad y público destinatario**

Las medidas de información y publicidad tienen por objeto:

- 2.1. Informar a los beneficiarios potenciales y finales, así como a:
- las autoridades regionales y locales y demás autoridades públicas competentes,
  - las organizaciones profesionales y medios económicos,
  - los interlocutores económicos y sociales,
  - las organizaciones no gubernamentales, sobre todo los organismos de promoción de la igualdad entre hombres y mujeres y los organismos que se ocupan de la protección y mejora del medio ambiente,
  - los agentes económicos o los promotores de los proyectos,
- de las posibilidades que ofrece la intervención conjunta de la Unión Europea y de los Estados miembros para garantizar la transparencia de su ejecución.
- 2.2. Informar a la opinión pública sobre el papel que desempeña la Unión Europea en colaboración con los Estados miembros en favor de las intervenciones de que se trate y de los resultados de éstas.

**3. Ejecución de las medidas de información y publicidad**

**3.1. Disposiciones de aplicación**

**3.1.1. Preparación de las medidas**

Las medidas de información y publicidad consistirán en un plan de actividades de comunicación por cada programa operativo y cada documento único de programación (DOCUP). Según los casos, dichos planes también se presentarán por MCA. La autoridad de gestión designada será la responsable de su ejecución.

El plan de actividades de comunicación mencionará lo siguiente:

- objetivos y público destinatario,
- contenido y estrategia de las actividades de comunicación e información que figuran en él, indicando las medidas que se llevarán a cabo en virtud de los objetivos prioritarios de cada Fondo,
- presupuesto indicativo,
- servicios administrativos u organismos responsables de su ejecución,
- criterios utilizados para la evaluación de las actividades llevadas a cabo.

El plan de actividades de comunicación se presentará dentro del complemento del programa, de conformidad con la letra d) del apartado 3 del artículo 18 del Reglamento (CE) nº 1260/1999.

**3.1.2. Financiación**

Los créditos asignados a información y publicidad figurarán en los planes de financiación de los marcos comunitarios de apoyo (MCA), los DOCUP y los programas operativos en concepto de asistencia técnica [créditos necesarios para la elaboración, el seguimiento y la evaluación de las intervenciones contemplados en la letra e) del apartado 2 del artículo 17, en la letra b) del apartado 2 del artículo 18 y en la letra b) del apartado 3 del artículo 19 del Reglamento (CE) nº 1260/1999].

## 3.1.3. Designación de los responsables

Cada autoridad de gestión designará una o varias personas responsables para la información y la publicidad. Las autoridades de gestión comunicarán a la Comisión las personas designadas.

## 3.1.4. Acta

Con ocasión del encuentro anual contemplado en el apartado 2 del artículo 34 del Reglamento (CE) nº 1260/1999, la autoridad de gestión informará a la Comisión sobre la ejecución del presente Reglamento.

## 3.2. Contenido y estrategia de las actividades de información y publicidad

Las medidas que se apliquen deberán permitir alcanzar los objetivos mencionados en el punto 2, a saber:

- garantizar la transparencia hacia los beneficiarios potenciales y finales,
- informar a la opinión pública.

## 3.2.1. Garantizar la transparencia en relación con los beneficiarios potenciales y finales y con los grupos contemplados en el punto 2.1

## 3.2.1.1. La autoridad de gestión velará por lo siguiente:

- la publicación del contenido de las intervenciones, haciendo hincapié en la participación de los correspondientes Fondos Estructurales, así como la divulgación de esos documentos y su comunicación a los solicitantes interesados,
- el establecimiento de una comunicación adecuada sobre el desarrollo de las intervenciones durante todo el período de programación,
- la realización de actividades de información relacionadas con la gestión, el seguimiento y la evaluación de las intervenciones de los Fondos Estructurales, financiadas, en su caso, con créditos de la asistencia técnica de las intervenciones correspondientes.

Las autoridades de gestión se esforzarán por garantizar que el material informativo y publicitario tenga una presentación homogénea, efectuada de conformidad con las disposiciones establecidas para la realización de las medidas de información y publicidad que figuran en el punto 6. Por ello, es preferible utilizar los siguientes mensajes sobre la misión de cada Fondo:

FEDER: «Contribuir a la reducción de las diferencias de desarrollo y nivel de vida entre las distintas regiones y a la reducción del retraso de las regiones menos favorecidas.

Contribuir a la corrección de los principales desequilibrios regionales de la Comunidad mediante la participación en el desarrollo y el ajuste estructural de las regiones menos desarrolladas y en la reconversión socioeconómica de las regiones.»

FSE: «Contribuir al desarrollo del empleo impulsando la empleabilidad, el espíritu de empresa, la adaptabilidad, la igualdad de oportunidades y la inversión en recursos humanos.»

FEOGA: «Ratificar el vínculo entre agricultura multifuncional y territorio.

Incrementar y apoyar la competitividad de la agricultura como actividad central de las zonas rurales.

Garantizar la diversificación de las actividades en el medio rural.

Facilitar el mantenimiento de la población en las zonas rurales.

Conservar y mejorar el medio ambiente, el paisaje y el patrimonio.»

IFOP: «Contribuir al logro de un equilibrio duradero entre los recursos pesqueros y su explotación.

Modernizar las estructuras pesqueras para garantizar el futuro del sector.

Contribuir al mantenimiento de un sector dinámico y competitivo y a la revitalización de las zonas dependientes de la pesca.

Mejorar el abastecimiento y la valorización del mercado comunitario de los productos de la pesca.»

## 3.2.1.2. La autoridad de gestión encargada de la ejecución de una intervención creará un sistema adecuado de difusión de la información que garantice la transparencia a los diferentes interlocutores y beneficiarios potenciales, especialmente a las PYME.

Esa información incluirá una indicación clara de los trámites administrativos que deban seguirse, una descripción de los mecanismos de gestión de los expedientes, una información sobre los criterios de selección de las licitaciones y de los mecanismos de evaluación y nombres o puntos de contacto a escala nacional, regional o local que puedan explicar el funcionamiento de las intervenciones y los criterios de subvencionabilidad.

En el caso de las medidas en favor del desarrollo del potencial endógeno, las ayudas públicas a las empresas y las subvenciones globales, la información deberá transmitirse principalmente a través de los organismos intermedios y las organizaciones representativas de las empresas.



3.2.1.3. La autoridad de gestión creará un sistema adecuado de difusión de la información para las categorías de personas que puedan optar a una acción de formación o empleo o perteneciente al ámbito del desarrollo de los recursos humanos. Con tal fin, pedirá la cooperación de los organismos de formación profesional, de los institutos de empleo, de las empresas y agrupaciones de empresas, de los centros de enseñanza y de las organizaciones no gubernamentales.

### 3.2.2. Informar a la opinión pública

3.2.2.1. Para sensibilizar mejor a la opinión pública sobre el papel que desempeña la Unión Europea en favor de las intervenciones y de los resultados de éstas, la autoridad de gestión designada informará de la manera más adecuada a los medios de comunicación sobre las intervenciones estructurales cofinanciadas por la Unión Europea. En la información se reflejará de forma equitativa la participación de la Unión Europea y los mensajes indicarán los objetivos de cada Fondo y presentarán las prioridades específicas de las intervenciones correspondientes, de conformidad con el punto 3.2.1.1.

Se emprenderán operaciones de sensibilización sobre el inicio de las intervenciones, una vez aprobadas por la Comisión, y las fases importantes de su realización, dirigidas a los medios de comunicación nacionales o regionales (prensa, radio y televisión), según los casos; con este fin podrá recurrirse a comunicados de prensa, inserción de artículos, suplementos en los periódicos más adecuados y visitas de la zona. Podrán utilizarse también otros medios de información y comunicación, como páginas web, publicaciones sobre los ejemplos de proyectos con éxito y concursos basados en prácticas correctas.

Cuando se recurra a anuncios publicitarios (notas de prensa, comunicados publicitarios, etc.), la participación de la Unión Europea se indicará claramente.

Para ello, deberá trabajarse en colaboración con la oficina de representación de la Comisión en el Estado miembro.

3.2.2.2. Las medidas de información y publicidad dirigidas al público consistirán en lo siguiente:

- cuando se refieran a inversiones en infraestructuras cuyo coste total sobrepase los 500 000 euros en el caso de operaciones cofinanciadas por el IFOP y 3 millones de euros en el caso de todas las demás operaciones:
  - vallas informativas instaladas en las zonas de intervención,
  - placas conmemorativas permanentes en las infraestructuras accesibles al público en general, que se realizarán según las normas del punto 6;
- cuando se refieran a medidas de formación y empleo cofinanciadas por la Comunidad:
  - información a los beneficiarios de las actividades de formación sobre su participación en una medida financiada por la Unión Europea,
  - campañas de sensibilización respecto al papel desempeñado por la Unión Europea en relación con las medidas relacionadas con la formación profesional, el empleo y el desarrollo de recursos humanos;
- cuando se refieran a inversiones en las empresas, medidas de desarrollo del potencial endógeno o a cualquier otra medida que reciba ayuda financiera de la Comunidad:
  - información a los beneficiarios de su participación en una medida cofinanciada por la Unión Europea mediante impresos como los que se mencionan en el punto 6.

## 4. Trabajo de los Comités de seguimiento

4.1. Los Comités de seguimiento darán adecuada información sobre sus trabajos. Para ello, informarán en la medida de lo posible a los medios de comunicación sobre el estado en que se hallen las intervenciones que estén a su cargo. Los contactos con la prensa se efectuarán bajo la responsabilidad del presidente. Los representantes de la Comisión participarán en los contactos con la prensa.

Asimismo, deberán tomarse las medidas apropiadas e informar a la Comisión y a las oficinas de representación en los Estados miembros, con ocasión de acontecimientos importantes que tengan que ver con los trabajos de los Comités de seguimiento, como reuniones de alto nivel o inauguraciones.

4.2. El Comité de seguimiento estudiará el informe anual de ejecución contemplado en el artículo 37 del Reglamento (CE) nº 1260/1999, que deberá incluir un capítulo sobre las medidas de información y publicidad, de acuerdo con el artículo 35 del citado Reglamento. La autoridad de gestión presentará a los Comités de seguimiento información sobre la calidad y la eficacia de la actividad emprendida para llevar a cabo las medidas de información y publicidad, así como pruebas adecuadas, por ejemplo, fotografías.

De conformidad con el artículo 46 del Reglamento (CE) nº 1260/1999, los Estados miembros remitirán a la Comisión todos los datos que ésta necesite para elaborar el informe anual a que se refiere el artículo 45 de dicho Reglamento.

Esta información deberá permitir pronunciarse sobre la observancia de las normas del presente Reglamento.

## 5. Cooperación e intercambio de experiencias

Las autoridades de gestión podrán adoptar en todos los casos medidas adicionales, sobre todo iniciativas que contribuyan a la correcta aplicación de la política impulsada por los Fondos Estructurales.

Consultarán a la Comisión y le comunicarán las iniciativas emprendidas para que pueda participar de forma adecuada en la ejecución de las mismas.

Para facilitar la aplicación de las disposiciones del presente Reglamento, la Comisión aportará asistencia técnica cada vez que sea necesario. Con ánimo de cooperación y en interés mutuo, pondrá los conocimientos y el material que posea a disposición de las autoridades interesadas. Apoyará los intercambios de la experiencia adquirida en la aplicación del artículo 46 del Reglamento (CE) nº 1260/1999 y participará en redes informales de responsables de información. Para ello, sería de desear que los Estados miembros designaran un coordinador para cada Fondo a escala nacional.

## 6. Disposiciones para la realización de los instrumentos de información y publicidad

Para que las obras cofinanciadas por los Fondos Estructurales sean visibles, la autoridad de gestión competente será responsable del cumplimiento de las medidas de información y publicidad que se enuncian a continuación.

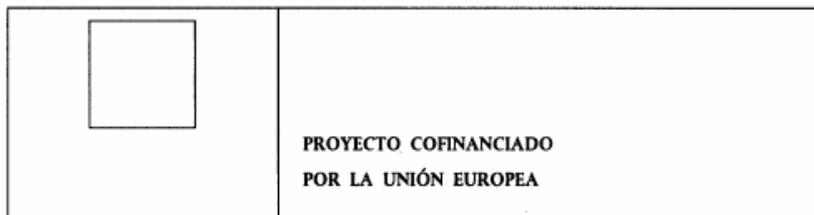
### 6.1. Vallas

Se instalarán vallas informativas en los lugares donde se cofinancien proyectos de inversiones en infraestructuras cuyo coste sobrepase los importes indicados en el punto 3.2.2.2. Se reservará un espacio de las vallas para destacar la participación de la Unión Europea.

Las vallas deberán tener un tamaño que esté en consonancia con la importancia de la realización.

La parte de las vallas informativas dedicada a la participación comunitaria deberá ajustarse a estos criterios:

- ocupará como mínimo el 25 % de la superficie total de la valla,
- estará compuesta por el emblema europeo normalizado y por el texto que a continuación se indica, dispuestos del siguiente modo:



- el emblema se representará según las normas vigentes,
- los caracteres utilizados para reseñar la participación de la Unión Europea deberán ser del mismo tamaño que las empleadas para el anuncio nacional, pero su tipografía podrá ser diferente,
- podrá mencionarse el Fondo participante.

En caso de que las autoridades competentes renuncien a instalar una valla para dar a conocer su propia intervención en la financiación de un proyecto dado, se instalará una valla especial para anunciar la participación de la Unión Europea. En este supuesto, las normas antes enunciadas se aplicarán por analogía.

Las vallas informativas se retirarán, a más tardar, seis meses después del final de las obras y se sustituirán por placas conmemorativas que se atengan a las indicaciones del punto 6.2.

### 6.2. Placas conmemorativas

Se colocarán placas conmemorativas permanentes en las realizaciones accesibles a todo el público en general (palacios de congresos, aeropuertos, estaciones de ferrocarril, etc.) cofinanciadas por los Fondos Estructurales. En ellas, además del emblema europeo, se incluirá un texto que haga mención expresa de la cofinanciación de la Unión Europea y, en su caso, del Fondo participante.

Cuando se trate de proyectos de inversiones físicas en empresas, se instalarán placas conmemorativas durante un año.

Cuando una autoridad competente o un beneficiario final decidan instalar vallas informativas o placas conmemorativas o realizar alguna publicación o cualquier otro tipo de medida informativa en relación con proyectos cuyo coste total sea inferior a 500 000 euros, en el caso de operaciones cofinanciadas por el IFOP, y a 3 millones de euros, en el caso de todas las demás operaciones, también deberán reseñar en ellas la participación comunitaria.



6.3. *Carteles*

Para informar a los beneficiarios y a la opinión pública sobre el papel que desempeña la Unión Europea en el desarrollo de los recursos humanos, la formación profesional y el empleo, la inversión en las empresas y en el desarrollo rural, las autoridades de gestión velarán por que se coloquen carteles en los que se mencione la participación de la Unión Europea y, en su caso, del Fondo correspondiente, en todos los organismos que pongan en marcha o se beneficien de las medidas financiadas por los Fondos Estructurales (oficinas de empleo, centros de formación profesional, cámaras de comercio e industria, cámaras agrarias, agencias de desarrollo regional, etc.).

6.4. *Notificación a los beneficiarios*

En las notificaciones de concesión de ayudas a los beneficiarios, expedidas por las autoridades competentes, se señalará que la Unión Europea participa en la financiación de las mismas y, en su caso, se indicará la cuantía o el porcentaje de la ayuda aportada por el instrumento comunitario que corresponda.

6.5. *Material de información y comunicación*

6.5.1. Las publicaciones (cuadernillos, folletos, notas informativas) sobre las intervenciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales llevarán en la guarda una indicación visible de la participación de la Unión Europea, y, en su caso, del Fondo participante, y, si aparece el emblema nacional o regional, figurará también el emblema europeo.

Las publicaciones llevarán las referencias del organismo responsable de la información de los interesados y de la autoridad de gestión designada para la ejecución de la intervención de que se trate.

6.5.2. Si la información se comunica por vía electrónica (página web, banco de datos destinado a los beneficiarios potenciales) o mediante material audiovisual, los principios antes enunciados se aplicarán por analogía. Al elaborar el plan de actividades de comunicación, se deberá recurrir a las nuevas tecnologías que permitan difundir rápida y eficazmente los datos y establecer un diálogo con un público numeroso.

En las páginas web de los Fondos Estructurales, será conveniente:

- mencionar la participación de la Unión Europea y, en su caso, del Fondo correspondiente al menos en la página de presentación (*home-page*),
- crear un vínculo (*hyperlink*) hacia las demás páginas web de la Comisión relativas a los distintos Fondos Estructurales.

6.6. *Actividades informativas*

Cuando se organicen actividades informativas (conferencias, seminarios, ferias, exposiciones, concursos) relacionadas con las intervenciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales, los organizadores deberán comprometerse a dejar constancia de la participación comunitaria en las citadas intervenciones con la presencia de la bandera europea en la sala de reunión y del emblema en los documentos.

Las oficinas de representación de la Comisión en los Estados miembros ayudarán, en caso necesario, a la preparación y realización de las actividades.

***ANNEX IV: REGLAMENTO (CE) No 448/2004 DE LA COMISIÓN de 10 de marzo de 2004 que modifica el Reglamento (CE) no 1685/2000 por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) no 1260/1999 del Consejo en lo relativo a la financiación de gastos de operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales y por el que se deroga el Reglamento (CE) no 1145/2003 (Diario Oficial de la Unión Europea; L 72/66; 11.3.2004)***



REGLAMENTO (CE) Nº 448/2004 DE LA COMISIÓN  
 de 10 de marzo de 2004

que modifica el Reglamento (CE) nº 1685/2000 por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) nº 1260/1999 del Consejo en lo relativo a la financiación de gastos de operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales y por el que se deroga el Reglamento (CE) nº 1145/2003

LA COMISIÓN DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS,

Visto el Tratado constitutivo de la Comunidad Europea,

Visto el Reglamento (CE) nº 1260/1999 del Consejo, de 21 de junio de 1999, por el que se establecen disposiciones generales sobre los Fondos Estructurales<sup>(1)</sup>, y, en particular, el apartado 3 de su artículo 30 y el apartado 2 de su artículo 53,

Habiendo consultado al Comité previsto en el artículo 147 del Tratado, al Comité de gestión de estructuras agrarias y de desarrollo rural, así como al Comité permanente de estructuras pesqueras,

Considerando lo siguiente:

- (1) El Reglamento (CE) nº 1685/2000 de la Comisión<sup>(2)</sup> establece un conjunto común de normas aplicables a los gastos subvencionables. Este Reglamento entró en vigor el 5 de agosto de 2000.
- (2) Sin embargo, la aplicación de estas normas ha puesto de relieve la necesidad de modificarlas en diversos aspectos.
- (3) En concreto, resulta oportuno aceptar que sean subvencionables los gastos derivados de las transacciones financieras transnacionales efectuadas en el marco de la ayuda del programa Peace II y de las iniciativas comunitarias, previa deducción de los intereses devengados por los pagos a cuenta.
- (4) Procede aclarar también que las aportaciones a los fondos de capital de riesgo, fondos de préstamos y fondos de garantía constituyen gastos efectivamente pagados.
- (5) Es preciso hacer más explícito que la cofinanciación del IVA no depende del carácter público o privado del beneficiario final.
- (6) En lo que atañe al desarrollo rural, debe aclararse que se aplica la norma de justificación de los gastos mediante facturas abonadas, sin perjuicio de las disposiciones específicas establecidas en el Reglamento (CE) nº 445/2002 de la Comisión, de 26 de febrero de 2002, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) nº 1257/1999 del Consejo sobre la ayuda al desarrollo rural a cargo del Fondo Europeo de Orientación y de Garantía Agrícola (FEOGA)<sup>(3)</sup> en relación con la fijación de baremos para los precios unitarios de determinadas inversiones en el ámbito de la silvicultura.

- (7) En aras de una mayor claridad y facilidad de lectura, procede sustituir el anexo íntegro del Reglamento (CE) nº 1685/2000.
- (8) Las disposiciones reglamentarias sobre las aportaciones a los fondos de capital de riesgo, los fondos de préstamos y los fondos de garantía, así como sobre la subvencionabilidad del IVA han suscitado problemas de interpretación.
- (9) Habida cuenta del principio de igualdad de trato, y al objeto de alcanzar el objetivo de asunción de los gastos derivados de las transacciones financieras transnacionales, procede aplicar las pertinentes disposiciones retroactivamente.
- (10) En consecuencia, el Reglamento (CE) nº 1685/2000 fue modificado por el Reglamento (CE) nº 1145/2003. Sin embargo, al aprobar este Reglamento, no se cumplieron plenamente las normas aplicables en relación con el procedimiento de comitología y, por tanto, el Reglamento (CE) nº 1145/2003 debe derogarse. Así pues, el presente Reglamento será aplicable a partir de la fecha de entrada en vigor del Reglamento (CE) nº 1145/2003.
- (11) Las medidas previstas en el presente Reglamento se ajustan al dictamen del Comité consultivo para el desarrollo y la reconversión de las regiones.

HA ADOPTADO EL PRESENTE REGLAMENTO:

Artículo 1

Se deroga el Reglamento (CE) nº 1145/2003.

Artículo 2

Se sustituye el anexo del Reglamento (CE) nº 1685/2000 por el texto del anexo I del presente Reglamento.

Artículo 3

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

Será aplicable a partir del 5 de julio de 2003.

Serán aplicables a partir del 5 de agosto de 2000 los siguientes apartados del anexo:

- a) Norma 1: puntos 1.3, 2.1, 2.2 y 2.3;
- b) Norma 3: punto 1;
- c) Norma 7: puntos 1 a 5.

<sup>(1)</sup> DO L 161 de 26.6.1999, p. 1; Reglamento cuya última modificación la constituye el Reglamento (CE) nº 1105/2003 (DO L 158 de 27.6.2003, p. 3).

<sup>(2)</sup> DO L 193 de 29.7.2000, p. 39; Reglamento cuya última modificación la constituye el Reglamento (CE) nº 1145/2003 (DO L 160 de 28.3.2003, p. 48).

<sup>(3)</sup> DO L 74 de 15.3.2002, p. 1; Reglamento cuya última modificación la constituye el Reglamento (CE) nº 963/2003 (DO L 138 de 5.6.2003, p. 32).

11.3.2004

ES

Diario Oficial de la Unión Europea

L 72/67

---

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

Hecho en Bruselas, el 10 de marzo de 2004.

*Por la Comisión*  
Michel BARNIER  
*Miembro de la Comisión*

---



ANEXO I

NORMAS DE SUBVENCIONALIDAD

Norma 1: Gastos efectivamente pagados

1. PAGOS DE LOS BENEFICIARIOS FINALES

- 1.1. Los pagos realizados por los beneficiarios finales según lo especificado en el tercer párrafo del apartado 1 del artículo 32 del Reglamento (CE) nº 1260/1999 (en adelante, «el Reglamento general») se harán en efectivo, excepto en los casos recogidos en el punto 1.5.
- 1.2. En el caso de regímenes de ayuda basados en lo establecido en el artículo 87 del Tratado y de ayudas concedidas por organismos designados por los Estados miembros, se entenderá por «pagos realizados por los beneficiarios finales» las ayudas pagadas a los destinatarios últimos por los organismos que conceden la ayuda. Los pagos de ayudas efectuados por los beneficiarios finales deberán estar justificados frente a las condiciones y los objetivos de la ayuda.
- 1.3. Las aportaciones a fondos de capital riesgo, fondos de préstamos y fondos de garantía (incluidos los fondos de capital de riesgo de cartera) se considerarán «gastos efectivamente pagados», según lo especificado en el tercer párrafo del apartado 1 del artículo 32 del Reglamento general, siempre que los fondos sean conformes a lo establecido en las normas 8 y 9, respectivamente.
- 1.4. En casos distintos de los citados en el punto 1.2, se entenderá por «pagos realizados por los beneficiarios finales» los pagos realizados por los organismos o empresas públicas o privadas del tipo definido en el complemento del programa, según lo previsto en la letra b) del apartado 3 del artículo 18 del Reglamento general, que tengan la responsabilidad directa de ordenar la operación de que se trate.
- 1.5. Siempre y cuando se cumplan las condiciones establecidas en los puntos 1.6, 1.7 y 1.8, los gastos de amortización, las contribuciones en especie y los gastos generales también podrán formar parte de los pagos a que se refiere el punto 1.1. No obstante, la cofinanciación de una operación por los Fondos Estructurales no deberá sobrepasar el gasto total subvencionable al final de la operación, excluidas las contribuciones en especie.
- 1.6. Los gastos de amortización de bienes inmuebles o bienes de equipo que estén directamente relacionados con los objetivos de la operación podrán subvencionarse, siempre que:
  - a) en la adquisición de los bienes inmuebles o bienes de equipo no se hayan utilizado subvenciones nacionales o comunitarias;
  - b) los gastos de amortización se calculen de conformidad con las normas de contabilidad pertinentes, y
  - c) el gasto se refiera exclusivamente al período de cofinanciación de la operación considerada.
- 1.7. Las contribuciones en especie podrán subvencionarse, siempre que:
  - a) consistan en el suministro de terrenos, bienes inmuebles o bienes de equipo, o materias primas, servicios de investigación o profesionales, o trabajo voluntario no remunerado;
  - b) no guarden conexión con las medidas de ingeniería financiera a que se refieren las normas 8, 9 y 10;
  - c) su valor pueda calcularse y auditarse por separado;
  - d) en el caso de suministro de terrenos o bienes inmuebles, el valor sea certificado por un tasador cualificado independiente o por un organismo oficial debidamente autorizado;
  - e) en el caso de trabajo voluntario no remunerado, el valor de dicho trabajo se determine según el tiempo dedicado y los salarios normales por hora y día para el trabajo realizado;
  - f) se cumplan, cuando proceda, las disposiciones de las normas 4, 5 y 6.
- 1.8. Los gastos generales serán subvencionables a condición de que correspondan a costes reales de ejecución de la operación cofinanciada por los Fondos Estructurales y se asignen a prorrata a la operación con arreglo a un método justo y equitativo debidamente justificado.
- 1.9. Las disposiciones de los puntos 1.5 a 1.8 se aplicarán a los destinatarios últimos de las ayudas citados en el punto 1.2 cuando se trate regímenes de ayuda basados en lo dispuesto en el artículo 87 del Tratado y de ayudas concedidas por organismos designados por los Estados miembros.
- 1.10. Los Estados miembros podrán aplicar normas nacionales más estrictas para determinar los gastos subvencionables con arreglo a los puntos 1.6, 1.7 y 1.8.

**2. DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS**

- 2.1. Por regla general, los pagos realizados por el beneficiario final, declarados como pagos provisionales y pagos del saldo final, deberán justificarse mediante facturas originales abonadas. En los casos en que ello no sea posible, los pagos se justificarán mediante documentos contables de valor probatorio equivalente.
- 2.2. En lo que atañe al desarrollo rural, lo especificado en el punto 2.1 no será obstáculo para la aplicación de las disposiciones específicas establecidas en el Reglamento (CE) n° 445/2002 por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1257/1999 del Consejo sobre la ayuda al desarrollo rural a cargo del Fondo Europeo de Orientación y de Garantía Agrícola (FEOGA) en relación con la fijación de baremos para los precios unitarios de determinadas inversiones en el ámbito de la silvicultura.
- 2.3. Además, cuando la ejecución de las operaciones tenga lugar por medio de licitación pública, los pagos realizados por los beneficiarios finales, declarados como pagos provisionales y pagos del saldo final, deberán justificarse mediante facturas abonadas emitidas conforme a lo estipulado en los contratos firmados. En cualquier otro supuesto, como la concesión de subvenciones públicas, los pagos de los beneficiarios finales, declarados como pagos provisionales y pagos del saldo final, se justificarán como gastos efectivamente pagados (incluidos los gastos a que se refiere el punto 1.5) por los organismos o empresas públicas o privadas implicadas en la ejecución de la operación.

**3. SUBCONTRATACIÓN**

- 3.1. Sin perjuicio de la aplicación de normas nacionales más estrictas, los gastos relativos a los siguientes subcontratos no podrán ser cofinanciados por los Fondos Estructurales:
  - a) subcontratos que aumenten el coste de ejecución de la operación sin un valor añadido;
  - b) subcontratos con intermediarios o asesores en los que el pago consista en un porcentaje del coste total de la operación, a menos que el beneficiario final justifique dicho pago por referencia al valor real del trabajo realizado o los servicios prestados.
- 3.2. Respecto de todos los subcontratos, los subcontratistas deberán facilitar a los organismos de auditoría y control toda la información que se considere necesaria sobre las actividades subcontratadas.

**Norma 2: Tratamiento contable de los ingresos**

1. A efectos de la presente norma, se entenderá por «ingresos» los percibidos con respecto a una operación durante el período de su cofinanciación o durante un período más largo que se extenderá, como máximo, hasta el final de la ayuda y que establecerá el Estado miembro, en concepto de ventas, alquileres, servicios, tasas de inscripción u otros ingresos equivalentes, excluidos los ingresos:
  - a) generados durante el ciclo de vida de las inversiones cofinanciadas y sujetos a las disposiciones específicas del apartado 4 del artículo 29 del Reglamento general;
  - b) generados en el marco de las medidas de ingeniería financiera citadas en las normas 8, 9 y 10;
  - c) que sean contribuciones del sector privado a la cofinanciación de operaciones que figuren junto a las contribuciones públicas en los cuadros financieros de la ayuda.
2. Los ingresos contemplados en el punto 1 constituyen rentas que reducen la cofinanciación de los Fondos Estructurales necesaria para la operación. Antes de calcular la participación del Fondo Estructural, y a más tardar en el momento en que finalice la ayuda, estos ingresos se deducirán de los gastos subvencionables de la operación, en su totalidad o a prorrata, dependiendo de si fueron generados entera o parcialmente por la operación cofinanciada.

**Norma 3: Gastos financieros, legales y de otra naturaleza****1. GASTOS DE FINANCIACIÓN**

El interés deudor (con excepción de las bonificaciones de intereses destinadas a reducir el coste de préstamos para actividades empresariales, al amparo de un régimen de ayuda estatal autorizado), los gastos de transacciones financieras, las comisiones y pérdidas de cambio, así como otros gastos puramente financieros, no serán cofinanciables por los Fondos Estructurales. Sin embargo, los gastos ocasionados por transacciones financieras transnacionales realizadas al amparo del programa Peace II e iniciativas comunitarias (Interreg III, Leader+, Equal y Urban II) sí serán subvencionables, tras deducir los intereses generados por los pagos a cuenta. Por otro lado, cuando se trate de subvenciones globales, los intereses deudores pagados por el intermediario designado, antes del pago del saldo final de la ayuda, serán subvencionables, tras deducir los intereses generados por los pagos a cuenta.



2. GASTOS BANCARIOS DE LAS CUENTAS

En los casos en que la cofinanciación de los Fondos Estructurales requiera la apertura de una o varias cuentas separadas para ejecutar una operación, serán subvencionables los gastos bancarios de apertura y mantenimiento de la cuenta.

3. GASTOS DE ASESORAMIENTO LEGAL, NOTARÍA, ASESORAMIENTO TÉCNICO O FINANCIERO, CONTABILIDAD O AUDITORÍA

Estos costes serán subvencionables si están directamente ligados a la operación y son necesarios para su preparación o puesta en práctica o, en el caso de los gastos de contabilidad o auditoría, si se derivan de exigencias de la autoridad de gestión.

4. GASTOS DE GARANTÍAS BANCARIAS O DE OTRA INSTITUCIÓN FINANCIERA

Serán subvencionables en la medida en que las garantías sean exigidas por la legislación nacional o comunitaria o por la decisión de la Comisión que apruebe la ayuda.

5. MULTAS, SANCIONES PECUNIARIAS Y GASTOS DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

Estos gastos no serán subvencionables.

**Norma 4: Adquisición de bienes de equipo de segunda mano**

Los costes de adquisición de bienes de equipo de segunda mano serán cofinanciables por los Fondos Estructurales siempre que se cumplan las siguientes tres condiciones, y sin perjuicio de la aplicación de normas nacionales más estrictas:

- a) el vendedor de los bienes deberá facilitar una declaración sobre su origen y confirmar que durante los últimos siete años no han sido adquiridos con la ayuda de subvenciones nacionales o comunitarias;
- b) el precio no deberá ser superior al valor de mercado y deberá ser inferior al coste de bienes nuevos similares, y
- c) los bienes deberán reunir las características técnicas necesarias para la operación y cumplir las normas y criterios que sean de aplicación.

**Norma 5: Adquisición de terrenos**

1. NORMA GENERAL

1.1. El coste de la adquisición de terrenos no edificados será cofinanciable por los Fondos Estructurales siempre que se cumplan las siguientes tres condiciones, y sin perjuicio de la aplicación de normas nacionales más estrictas:

- a) deberá existir una relación directa entre la compra y los objetivos de la operación cofinanciada;
- b) excepto en los casos mencionados en el punto 2, el coste de adquisición del terreno no deberá sobrepasar el 10 % del coste total subvencionable de la operación, a menos que en la ayuda aprobada por la Comisión se establezca un porcentaje más alto;
- c) deberá aportarse un certificado de un tasador independiente cualificado o un organismo oficial debidamente autorizado en el que se confirme que el precio de compra no excede del valor de mercado.

1.2. En el caso de los regímenes de ayuda basados en lo dispuesto en el artículo 87 del Tratado, la subvencionalidad de la adquisición de terrenos se determinará a la luz del régimen de ayudas en su conjunto.

2. OPERACIONES DE PROTECCIÓN MEDIOAMBIENTAL

En las operaciones de protección medioambiental, para que el gasto sea subvencionable deberán cumplirse las siguientes condiciones, en su totalidad:

- la adquisición será objeto de una decisión favorable de la autoridad de gestión,
- el terreno se destinará al uso previsto durante un cierto período que se especificará en dicha decisión,
- el terreno no se destinará a actividades agrarias, salvo en casos debidamente justificados autorizados por la autoridad de gestión,
- la adquisición será efectuada por una institución pública o un organismo de Derecho público, o en su nombre.

**Norma 6: Adquisición de bienes inmuebles****1. REGLA GENERAL**

El coste de adquisición de bienes inmuebles, esto es, edificios ya construidos y los terrenos sobre los que se asientan, será cofinanciable por los Fondos Estructurales si existe una relación directa entre la compra y los objetivos de la operación y se cumplen las condiciones establecidas en el punto 2, sin perjuicio de la aplicación de normas nacionales más estrictas.

**2. CONDICIONES**

- 2.1. Se obtendrá un certificado de un tasador independiente cualificado, o un organismo oficial debidamente autorizado, en el que conste que el precio no excede del valor de mercado y el bien se ajusta a la normativa nacional, o se especifique que extremos no guardan conformidad con dicha normativa pero está previsto que el beneficiario final rectifique en el contexto de la operación.
- 2.2. Los bienes inmuebles no deberán haber recibido, en los diez últimos años, ninguna subvención nacional o comunitaria que pueda comportar duplicidad de ayuda si los Fondos Estructurales cofinancian la adquisición.
- 2.3. Los bienes inmuebles deberán utilizarse para los fines y durante el período que autorice la autoridad de gestión.
- 2.4. Los bienes inmuebles sólo podrán utilizarse en relación con los objetivos de la operación. Sólo podrán albergar servicios administrativos públicos cuando dicho uso se enmarque en la realización de actividades subvencionables por los Fondos Estructurales.

**Norma 7: IVA y otros impuestos y gravámenes**

1. El IVA sólo será subvencionable si es real y definitivamente soportado por el beneficiario final o por el destinatario último, dentro de los regímenes de ayuda basados en lo dispuesto en el artículo 87 del Tratado y cuando se trate de ayuda concedida por organismos designados por los Estados miembros. El IVA que sea recuperable por algún medio no será subvencionable, aun cuando el beneficiario final o el destinatario último no lleguen a recuperarlo en la práctica. A efectos de esta norma, el carácter público o privado del beneficiario final o del destinatario último no influirán en la decisión sobre la subvencionalidad del IVA.
2. Si, en aplicación de disposiciones nacionales específicas, el beneficiario final o el destinatario último no pudieran recuperar el IVA, éste sólo podrá ser subvencionable cuando las citadas disposiciones guarden plena conformidad con lo establecido en la Sexta Directiva 77/388/CEE del Consejo sobre el IVA <sup>(1)</sup>.
3. Si el beneficiario final o el destinatario último están sujetos a un régimen a tanto alzado, según lo previsto en el título XIV de la Sexta Directiva 77/388/CEE del Consejo sobre el IVA, el IVA desembolsado se considerará recuperable con arreglo a lo especificado en el punto 1.
4. La cofinanciación comunitaria no podrá ser superior al gasto total subvencionable, descontado el IVA, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 29 del Reglamento general.
5. Cualquier otro impuesto o gravamen (más en concreto, los impuestos directos y las cotizaciones sociales sobre los salarios) que afecte a las acciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales no será subvencionable, excepto cuando sea auténtica y definitivamente soportado por el beneficiario final o el destinatario último.

**Norma 8: Fondos de Capital de riesgo y de préstamos****1. NORMA GENERAL**

Los Fondos Estructurales podrán cofinanciar el capital de fondos de capital de riesgo y/o de préstamos o de fondos de capital de riesgo de cartera (en lo sucesivo, «fondos») en las condiciones establecidas en el punto 2. A efectos de esta norma, por «fondos de capital de riesgo y fondos de préstamos» se entenderá sistemas de inversión establecidos específicamente para participar en capital accionario o aportar otras formas de capital de riesgo, incluidos préstamos, a pequeñas y medianas empresas según se definen éstas en la Recomendación 96/280/CE de la Comisión <sup>(2)</sup>, cuya última modificación la constituye la Recomendación de 6 de mayo de 2003. Por «fondos de capital de riesgo de cartera» se entenderá los fondos creados para invertir en varios fondos de capital de riesgo y de préstamos. La participación de los Fondos Estructurales en estos fondos podrá ir acompañada de coinversiones o garantías de otros instrumentos financieros comunitarios.

<sup>(1)</sup> DO L 145 de 13.6.1977, p. 1.

<sup>(2)</sup> DO L 107 de 30.4.1996, p. 4.



## 2. CONDICIONES

- 2.1. Los cofinanciadores o promotores del fondo presentarán un plan empresarial prudente en el que quede constancia, entre otras cosas, de lo siguiente: el mercado al que se dirigen, los criterios y condiciones de la financiación, el presupuesto operativo del fondo, los socios en la propiedad y la cofinanciación, el profesionalismo y la competencia e independencia de la gestión, los estatutos del fondo, la justificación y utilización prevista de la contribución de los Fondos Estructurales, la política de desinversión y las disposiciones sobre liquidación del fondo, incluida la reutilización de los ingresos atribuibles a la contribución de los Fondos Estructurales. El plan empresarial deberá valorarse cuidadosamente y su puesta en práctica será supervisada por la autoridad de gestión o estará bajo la responsabilidad de ésta.
- 2.2. El fondo se constituirá como persona jurídica independiente regida por acuerdos entre los accionistas, o como bloque financiero independiente dentro de una institución financiera ya existente. En este último caso, estará sujeto a un acuerdo de ejecución separado que estipule, en especial, la existencia de cuentas diferenciadas que distingan los nuevos recursos invertidos en el fondo (incluidos los aportados por los Fondos Estructurales) de los inicialmente disponibles en la institución. Todos los participantes en el fondo harán sus contribuciones mediante aportaciones dinerarias.
- 2.3. La Comisión no podrá ser socio o accionista del fondo.
- 2.4. La contribución de los Fondos Estructurales estará sujeta a los límites fijados en los apartados 3 y 4 del artículo 29 del Reglamento general.
- 2.5. Estos fondos sólo podrán invertir en la creación de PYME, sus primeras etapas (incluido el capital de siembra) o su expansión y sólo en actividades que los gestores del fondo consideren que pueden ser económicamente viables. En la apreciación de la viabilidad se tendrá en cuenta la totalidad de las fuentes de ingresos de la empresa. Los fondos no invertirán en empresas en dificultades, según se define en las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales de salvamento y de reestructuración de empresas en crisis <sup>(\*)</sup>.
- 2.6. Deberán adoptarse precauciones para minimizar el falseamiento de la competencia en el mercado de capital de riesgo o de préstamos. Las plusvalías de las inversiones en capital accionario y en préstamos (menos la parte, a prorrata, correspondiente a los costes de gestión) podrán asignarse preferentemente a accionistas del sector privado hasta el nivel de remuneración fijado en el acuerdo de accionistas y, a continuación, se distribuirán proporcionalmente entre todos los accionistas y los Fondos Estructurales. Los beneficios del fondo atribuibles a contribuciones de los Fondos Estructurales deberán reutilizarse en actividades de desarrollo de las PYME en la misma área subvencionable.
- 2.7. Los costes de gestión no podrán exceder el 5 % del capital medio desembolsado anualmente durante el período cubierto por la ayuda, a menos que, tras una licitación pública, resulte necesario un mayor porcentaje.
- 2.8. En el momento de cierre de la operación, el gasto subvencionable del fondo (el beneficiario final) será el capital del fondo invertido en las PYME o prestado a ellas, incluidos los costes de gestión.
- 2.9. Las contribuciones de los Fondos Estructurales y otras contribuciones públicas a los fondos, así como las inversiones de fondos en PYME individuales estarán sujetas a las normas sobre ayudas estatales.

## 3. RECOMENDACIONES

- 3.1. La Comisión recomienda aplicar las normas de buenas prácticas establecidas en los puntos 3.2 a 3.6 a los fondos en los que participen los Fondos Estructurales. La Comisión considerará el cumplimiento de estas recomendaciones un factor positivo al examinar la compatibilidad del fondo con las normas sobre ayudas estatales. Las recomendaciones no serán vinculantes a efectos de la subvencionalidad del gasto.
- 3.2. La contribución financiera del sector privado debe ser sustancial y superior al 30 %.
- 3.3. Los fondos deberán ser suficientes y cubrir a una población suficiente para garantizar que sus operaciones puedan ser económicamente viables, con plazos de inversión adaptados al período de participación de los Fondos Estructurales, y se concentrarán en sectores en los que el mercado adolezca de deficiencias.
- 3.4. Las aportaciones de capital al fondo procedentes de los Fondos Estructurales y de los accionistas deberán realizarse en los mismos plazos y a prorrata de las participaciones suscritas.
- 3.5. Los fondos deberán ser gestionados por equipos de profesionales independientes con suficiente experiencia empresarial, que denote la necesaria capacidad y credibilidad para gestionar un fondo de capital de riesgo. Los equipos de gestión se elegirán mediante un proceso de selección competitivo y teniendo en cuenta el nivel de honorarios previsto.
- 3.6. Normalmente, los fondos no deberán adquirir participaciones mayoritarias en empresas y tendrán como objetivo realizar todas las inversiones durante su ciclo de vida.

<sup>(\*)</sup> DO C 288 de 9.10.1999, p. 2.

**Norma 9: Fondos de garantía****1. NORMA GENERAL**

Los Fondos Estructurales podrán cofinanciar el capital de fondos de garantía en las condiciones establecidas en el punto 2. A efectos de esta norma, por «fondos de garantía» se entenderá sistemas de financiación que garantizan fondos de capital de riesgo y de préstamos, según se definen en la norma 8, y otros sistemas de financiación de riesgo de las PYME (incluidos los préstamos) frente a pérdidas derivadas de sus inversiones en pequeñas y medianas empresas, según se definen en la Recomendación 96/280/CE. Los fondos podrán ser fondos mutuos con apoyo público suscritos por las PYME, fondos comerciales con socios del sector privado o fondos financiados en su totalidad por el sector público. La participación de los Fondos Estructurales en los fondos podrá ir acompañada de garantías parciales prestadas por otros instrumentos financieros comunitarios.

**2. CONDICIONES**

- 2.1. Los cofinanciadores o promotores del fondo deberán presentar un plan empresarial prudente, del mismo modo que en el caso de los fondos de capital de riesgo (norma 8), *mutatis mutandis*, e indicarán la cartera de garantías prevista. El plan empresarial deberá valorarse cuidadosamente y su puesta en práctica será supervisada por la autoridad de gestión o estará bajo la responsabilidad de ésta.
- 2.2. El fondo se constituirá como persona jurídica independiente regida por acuerdos entre los accionistas, o como bloque financiero independiente dentro de una institución financiera ya existente. En este último caso, estará sujeto a un acuerdo de ejecución separado que estipule, en especial, la existencia de cuentas diferenciadas que distingan los nuevos recursos invertidos en el fondo (incluidos los aportados por los Fondos Estructurales) de los inicialmente disponibles en la institución.
- 2.3. La Comisión no podrá ser socio o accionista del fondo.
- 2.4. Los fondos sólo podrán garantizar inversiones en actividades consideradas económicamente viables en potencia. Los fondos no prestarán garantías a empresas en dificultades, según se definen en las Directrices comunitarias sobre ayudas estatales de salvamento y de reestructuración de empresas en crisis.
- 2.5. Todo posible remanente de la contribución de los Fondos Estructurales, una vez satisfechas las garantías, deberá reutilizarse en actividades de desarrollo de las PYME en la misma área subvencionable.
- 2.6. Los costes de gestión no podrán sobrepasar el 2 % del capital medio desembolsado anualmente, a menos que, tras una licitación pública, resulte necesario un mayor porcentaje.
- 2.7. En el momento de cierre de la operación, el gasto subvencionable del fondo (el beneficiario final) deberá corresponder al importe del capital del fondo desembolsado necesario, con arreglo a una auditoría independiente, para cubrir las garantías prestadas, incluyendo los gastos de gestión.
- 2.8. Las contribuciones de los Fondos Estructurales y otras contribuciones públicas a fondos de garantía, así como las garantías prestadas por tales fondos a PYME individuales estarán sujetas a las normas sobre ayudas estatales.

**Norma 10: Arrendamiento financiero****1. REGLA GENERAL**

Los gastos generados por las operaciones de arrendamiento financiero podrán ser cofinanciados por los Fondos Estructurales, con arreglo a las condiciones establecidas en los puntos 2 a 4.

**2. AYUDA A TRAVÉS DEL ARRENDADOR**

- 2.1. El arrendador es el destinatario directo de la cofinanciación comunitaria, que se utiliza para la reducción de los pagos del arrendatario por activos cubiertos por el contrato de arrendamiento financiero.
- 2.2. Los contratos de arrendamiento financiero por los cuales se paga la ayuda comunitaria deben incluir una opción de compra o establecer un período mínimo de arrendamiento igual al de la vida útil del activo a que se refiere el contrato.
- 2.3. En los casos en que un contrato de arrendamiento financiero se rescinda antes del vencimiento del plazo mínimo de arrendamiento sin la aprobación previa de las autoridades competentes, el arrendador deberá comprometerse a devolver a las autoridades nacionales competentes (para su ingreso en el pertinente fondo) la parte de la ayuda comunitaria correspondiente al período de arrendamiento restante.
- 2.4. El gasto cofinanciable será el activo adquirido por el arrendador, adquisición que se demostrará mediante factura abonada o documento contable de igual valor probatorio. El importe máximo cofinanciable por la Comunidad no deberá sobrepasar el valor de mercado del activo arrendado.



- 2.5. Los costes distintos de los mencionados en el punto 2.4 ligados al contrato de arrendamiento financiero, en particular impuestos, margen del arrendador, intereses de costes de refinanciación, gastos generales y seguros, no serán subvencionables.
- 2.6. La ayuda comunitaria pagada al arrendador deberá utilizarse por completo en beneficio del arrendatario, mediante una reducción uniforme de todos los pagos mientras dure el arrendamiento.
- 2.7. El arrendador deberá demostrar que el beneficio de la ayuda comunitaria se transferirá plenamente al arrendatario, desglosando los pagos del arrendamiento o mediante un método alternativo que ofrezca garantías equivalentes.
- 2.8. Los costes mencionados en el punto 2.5, el aprovechamiento de beneficios fiscales derivados de la operación de arrendamiento financiero y otras condiciones del contrato serán equivalentes a los aplicables en caso de no haber existido intervención financiera de la Comunidad.

### 3. AYUDA AL ARRENDATARIO

- 3.1. El arrendatario será el destinatario directo de la cofinanciación comunitaria.
- 3.2. El gasto cofinanciable serán los pagos abonados por el arrendatario al arrendador, pagos que se demostrarán mediante factura abonada o documento contable de igual valor probatorio.
- 3.3. En el caso de los contratos de arrendamiento financiero que incluyan una opción de compra o que establezcan un período mínimo de arrendamiento igual a la vida útil del activo a que se refiere el contrato, el importe máximo cofinanciable por la Comunidad no superará el valor de mercado del activo arrendado. Otros costes ligados al contrato de arrendamiento financiero (impuestos, margen del arrendador, intereses de costes de refinanciación, gastos generales, seguros, etc.) no serán subvencionables.
- 3.4. La ayuda comunitaria para los contratos de arrendamiento financiero citados en el punto 3.3 se pagará al arrendatario en uno o más tramos y en relación con los pagos de arrendamiento efectivamente abonados. Cuando la fecha de finalización del contrato de arrendamiento sea posterior a la fecha final prevista para tener en cuenta los pagos en la ayuda comunitaria, sólo podrá considerarse subvencionable el gasto correspondiente a los pagos de arrendamiento abonados por el arrendatario hasta la fecha final de pago prevista.
- 3.5. En el caso de los contratos de arrendamiento que no contengan una opción de compra y cuya duración sea inferior al período de vida útil del activo a que se refiere el contrato, los pagos de arrendamiento serán cofinanciables por la Comunidad en proporción a la duración de la operación subvencionable. Sin embargo, el arrendatario deberá poder demostrar que el arrendamiento financiero era el método más rentable para obtener el uso de los bienes. Si los costes hubieran sido más bajos de haberse utilizado un método alternativo (por ejemplo, alquiler del bien), los costes adicionales se deducirán del gasto subvencionable.
- 3.6. Los Estados miembros podrán aplicar normas nacionales más estrictas para determinar el gasto subvencionable con arreglo a los puntos 3.1 a 3.5.

### 4. VENTA Y SUBSIGUIENTE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Los pagos de arrendamiento abonados por el arrendatario en el marco de una operación de venta y subsiguiente arrendamiento financiero del mismo bien serán considerados gastos subvencionables, en los términos que se indican en el punto 3. Los costes de adquisición del activo no serán cofinanciables por la Comunidad.

#### Norma 11: Costes de gestión y ejecución de las ayudas de los Fondos estructurales

##### 1. NORMA GENERAL

Los costes soportados por los Estados miembros en la gestión, ejecución, seguimiento y control de las ayudas de los Fondos Estructurales incluidos en las categorías establecidas en el punto 2.1 sólo podrán ser cofinanciados en los casos previstos en el punto 2.

##### 2. CATEGORÍAS DE GASTOS DE GESTIÓN, EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL COFINANCIABLES

- 2.1. Las siguientes categorías de gastos podrán ser cofinanciadas con arreglo a las condiciones establecidas en los puntos 2.2 a 2.7.
  - gastos ligados a la preparación, selección, valoración y seguimiento de la ayuda y de las operaciones (excluidos los costes de adquisición e instalación de sistemas informáticos para la gestión, seguimiento y evaluación),

- gastos de reuniones de comités y subcomités de seguimiento de la ejecución de la ayuda. Este gasto podrá incluir también los costes ligados a la participación en dichos comités de expertos y otros participantes, incluidos nacionales de terceros países, cuando el presidente de esos comités considere que su presencia es esencial para la correcta ejecución de la ayuda),
  - gastos de auditoría y control de las operaciones *in situ*.
- 2.2. Los sueldos del personal, incluyendo las cotizaciones sociales, sólo serán cofinanciables en los siguientes casos:
- a) funcionarios u otros empleados públicos destinados mediante decisión formal de la autoridad competente con el fin de realizar las tareas citadas en el punto 2.1,
  - b) otro personal que realice las tareas citadas en el punto 2.1.
- La duración del destino o del empleo no podrá sobrepasar la fecha límite establecida para la ayuda, fijada en la decisión por la que se apruebe la misma.
- 2.3. La contribución de los Fondos Estructurales a los gastos mencionados en el punto 2.1 estará limitada a un máximo que se fijará en la ayuda aprobada por la Comisión y no sobrepasará los límites establecidos en los puntos 2.4 y 2.5.
- 2.4. Para todas las formas de intervención, excepto en el caso de iniciativas comunitarias, el programa especial Peace II y las acciones innovadoras, el límite será la suma de las siguientes cantidades:
- el 2,5 % de la parte de la contribución total de los Fondos Estructurales que sea inferior o igual a 100 millones de euros,
  - el 2 % de la parte de la contribución total de los Fondos Estructurales que sea superior a 100 millones de euros e inferior o igual a 500 millones de euros,
  - el 1 % de la parte de la contribución total de los Fondos Estructurales que sea superior a 500 millones de euros e inferior o igual a 1 000 millones de euros,
  - el 0,5 % de la parte de la contribución total de los Fondos Estructurales que sobrepase los 1 000 millones de euros.
- 2.5. En las iniciativas comunitarias, las acciones innovadoras y el programa especial Peace II, el límite será el 5 % de la contribución total de los Fondos Estructurales. Cuando dicha ayuda implique la participación de más de un Estado miembro, este límite podrá incrementarse para tener en cuenta el aumento de los costes de gestión y ejecución, y se fijará en una decisión de la Comisión.
- 2.6. A efectos de calcular el importe de los límites establecidos en los puntos 2.4 y 2.5, la contribución total de los Fondos Estructurales será el total establecido en cada ayuda aprobada por la Comisión.
- 2.7. Los detalles de la aplicación de los puntos 2.1 a 2.6 de la presente norma se acordarán entre la Comisión y los Estados miembros y se especificarán en la medida de ayuda. El porcentaje de la ayuda se fijará según lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 29 del Reglamento general. A efectos de supervisión, el gasto mencionado en el punto 2.1 será objeto de una medida o submedida específica de asistencia técnica.
3. OTROS GASTOS DERIVADOS DE LA ASISTENCIA TÉCNICA
- Las actividades que pueden ser cofinanciadas en concepto de asistencia técnica, distintas de las establecidas en el punto 2 (tales como estudios, seminarios, actividades de información, evaluación y la adquisición e instalación de programas informáticos para la gestión, el seguimiento y la evaluación), no estarán sujetas a lo establecido en los puntos 2.4 a 2.6. No podrán financiarse los salarios de los funcionarios u otros empleados públicos que ejecuten tales acciones.
4. GASTOS DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS DERIVADOS DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES
- Los siguientes gastos de las administraciones públicas serán cofinanciables, al margen de la asistencia técnica, si tienen relación con la ejecución de una operación, a condición de que no se deriven del ejercicio de las competencias de las autoridades públicas o de las tareas cotidianas de gestión, supervisión y control de dichas autoridades.
- a) Gastos de servicios profesionales prestados por un servicio público para la ejecución de una operación. Los gastos deberán facturarse a un beneficiario final (público o privado) o certificarse sobre la base de documentos de valor probatorio equivalente que permitan determinar los costes reales pagados por el servicio público afectado en relación con la operación.



- b) Gastos de ejecución de la operación, incluida la prestación de servicios, soportados por una autoridad pública que sea, además, la beneficiaria final y que ejecute una operación por su propia cuenta sin recurrir a expertos exteriores o a otras empresas. El gasto deberá ser real y directamente pagado en relación con la operación cofinanciada y deberá certificarse sobre la base de documentos que permitan determinar los costes reales pagados por el servicio público para ejecutar esa operación.

**Norma 12: Subvencionalidad de los gastos según el lugar en que se efectúe la operación**

1. REGLA GENERAL

En general, las operaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales deberán efectuarse en la región a que se refiera la ayuda.

2. EXCEPCIÓN

- 2.1. Cuando la región a la que se destine la ayuda se beneficie total o parcialmente de una operación realizada fuera de la misma, ésta podrá ser admitida por la autoridad de gestión para su cofinanciación, siempre que se cumplan todas las condiciones de los puntos 2.2 a 2.4. En otros casos, la operación podrá ser cofinanciada conforme al procedimiento que se especifica en el punto 3. Las operaciones financiadas a través del Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca (IFOP) se registrarán siempre por el procedimiento establecido en el punto 3.
- 2.2. Las operaciones deberán efectuarse en zonas NUTS 3 del Estado miembro contiguas a la región subvencionada.
- 2.3. El gasto máximo de la operación se determinará a prorrata del porcentaje de los beneficios derivados de la operación que se prevé redundarán en dicha región, y se basará en la evaluación de un organismo independiente de la autoridad de gestión. Los beneficios se calcularán atendiendo a los objetivos específicos de la ayuda y sus previsibles repercusiones. La operación no podrá ser cofinanciada cuando los beneficios sean inferiores al 50 %.
- 2.4. En cada medida de ayuda, los gastos subvencionables de las operaciones aceptadas en aplicación del punto 2.1 no podrán superar el 10 % de los gastos subvencionables totales de la medida. Además, los gastos de todas las operaciones de ayuda subvencionables aceptadas en virtud del punto 2.1 no podrán superar el 5 % del gasto subvencionable total de la ayuda.
- 2.5. Las operaciones aceptadas por la autoridad de gestión conforme al punto 2.1 deberán indicarse en los informes anual y final de ejecución de la ayuda.

3. OTROS CASOS

En el caso de operaciones que se efectúen fuera de la región a que se refiera la ayuda, pero no cumplan las condiciones del punto 2, así como cuando se trate de operaciones financiadas a través del IFOP, la operación podrá ser cofinanciada previa autorización de la Comisión en cada caso, a instancia del Estado miembro y atendiendo, en especial, a la proximidad del lugar de la operación con la región, el nivel de beneficios previstos para la región y el importe del gasto frente al gasto total dentro de la medida y la intervención. Cuando la ayuda se refiera a regiones ultraperiféricas, se aplicará el procedimiento que se especifica en el presente punto.

## ANEXO II

## Tabla de correspondencias

Reglamento nº 1685/2000	Reglamento de modificación
Artículo 1	Artículo 1: se modifica
Artículo 2	Artículo 2: se modifica
Anexo	Anexo I
Norma 1	Norma 1: se modifica
Punto 1.1	Punto 1.1: se modifica
	Punto 1.3: nuevo
Punto 1.3	Punto 1.4
Punto 1.4	Punto 1.5
Punto 1.5	Punto 1.6
Punto 1.6	Punto 1.7
Punto 1.7	Punto 1.8
Punto 1.8	Punto 1.9
Punto 1.9	Punto 1.10
Punto 2	Punto 2: se modifica
Punto 3	Punto 3: no se modifica
Norma 2	Norma 2: no se modifica
Norma 3	Norma 3: se modifica
Punto 1	Punto 1: modificado
Punto 2 a 5	Punto 2 a 5: no se modifica
Norma 4	Norma 4: no se modifica
Norma 5	Norma 5: no se modifica
Norma 6	Norma 6: no se modifica
Norma 7	Norma 7: se modifica
Punto 1	Punto 1: se modifica
	Punto 2: nuevo
Punto 2	Punto 3
Punto 3	Punto 4: se modifica
Punto 4	Punto 5: se modifica
Norma 8	Norma 8: no se modifica
Norma 9	Norma 9: no se modifica
Norma 10	Norma 10: no se modifica
Norma 11	Norma 11: no se modifica
Norma 12	Norma 12: no se modifica
	Anexo II: nuevo



Generalitat de Catalunya  
Departament de Governació  
i Administracions Públiques  
**Direcció General d'Administració Local**

COMUNITAT EUROPEA  
Fons Europeu de  
Desenvolupament Regional



JORNADA SOBRE EL FEDER OBJECTIU 2 (2006)

---

**Servei de Gestió de Fons i Estructurals**

**JORNADA**

**FEDER OBJECTIU 2  
(projectes inclosos en l'anualitat 2006)**