



Obligacions dels organismes beneficiaris

en el programa operatiu
FEDER 2014-2020
i en el programa operatiu
FSE 2014-2020
de les Illes Balears



**Govern
de les Illes Balears**

Vicepresidència i Conselleria
d'Innovació, Recerca i Turisme
Direcció General de Fons Europeus

Fons Social Europeu

europa 
inverteix en el teu futur

Fons Europeu de Desenvolupament Regional

una manera de fer
europa 



Unió Europea

0. Index

1.	Antecedents	2	5.4	Sistema comptable separat.....	12
2.	Definicions	4	5.5	Pista d'auditoria apropiada.....	13
3.	Objecte	8	5.6	Disponibilitat dels documents.....	13
4.	Àmbit d'aplicació.....	9	5.7	Indicadors d'execució del PO.....	15
5.	Obligacions dels organismes beneficiaris derivades del cofinançament del FEDER/FSE ..	10	5.8	Indicadors de comunicació del PO.....	15
5.1	Sistema de gestió i control fiable.....	10	5.9	Mesures d'informació i publicitat.....	16
5.2	Sol·licitud de cofinançament: compliment dels objectius del PO, dels criteris de selecció d'operacions i del període d'elegibilitat.....	10	5.10	Participació en el Comitè de Seguiment i contribució a l'elaboració dels informes anuals d'execució del PO.....	17
5.3	Compliment de la normativa comunitària, nacional i autonòmica que resulti d'aplicació.....	11	5.11	Contribució a l'elaboració dels informes anuals d'execució del PO.....	17
			5.12	Correcció de les irregularitats detectades.....	17
				ANNEX 1. OBLIGACIONS DELS BENEFICIARIS	18

1. Antecedents

1. La Direcció General de Fons Europeus és l'organisme responsable de la gestió i el control dels programes operatius FEDER i FSE 2014-2020 de les Illes Balears (PO), designat com a Organisme Intermedi (OI) sota l'Autoritat de Gestió –Sotsdirecció General de Gestió del FEDER del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i Unitat Administradora de l'FSE del Ministeri d'Ocupació i Seguretat Social–, en el marc del Decret 54/2004, de 18 de juny, del procediment economicofinancer en la tramitació de les actuacions cofinançades amb fons europeus de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears; el Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre, de les disposicions comunes i generals del FEDER, l'FSE i el Fons de Cohesió (RG); el Reglament (UE) 1301/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, de les disposicions específiques del FEDER; el Reglament (UE) 1304/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, de les disposicions específiques de l'FSE, i el Decret 24/2015 de la presidenta de les Illes Balears, de 7 d'agost, d'estructura orgànica bàsica de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
2. D'acord amb l'article 4.1 del Decret 54/2004, correspon a la direcció general competent en matèria d'economia la direcció, la coordinació

i el seguiment dels programes finançats amb fons europeus i de cohesió, i dels projectes i iniciatives comunitàries, i ha de dur a terme, entre altres funcions, la direcció i el control del compliment dels programes i projectes aprovats i l'estudi de les conseqüències de la seva execució, així com les responsabilitats que puguin derivar-se'n.

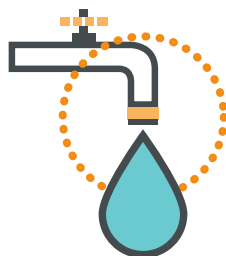
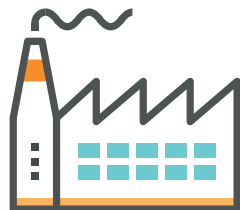
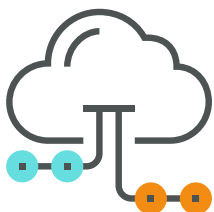
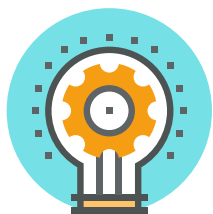
Aquest Decret està pendent de modificació atès que, d'acord amb la nova estructura organitzativa del Govern de les Illes Balears, les competències en matèria de fons europeus passen a ser assumides per la Direcció General de Fons Europeus, adscrita a la Vicepresidència i Conselleria d'Innovació, Investigació i Turisme.

3. D'acord amb els articles 65, 123.6 i 125 del Reglament (UE) 1303/2013, el PO s'ha d'executar de conformitat amb el principi de bona gestió financera, per la qual cosa l'OI ha d'assegurar que:
 - a) Les operacions seleccionades en el PO contribueixin als objectius i resultats esperats del PO i s'ajustin als criteris de selecció d'operacions aprovats pel Comitè de Seguiment.
 - b) Les operacions seleccionades en el PO no hagin acabat materialment o



- s'hagin executat íntegrament abans que el beneficiari presenti la sol·licitud de finançament. En el cas dels règims d'ajuts d'estat, les operacions no han d'haver començat abans de la data d'entrada de la sol·licitud de finançament.
- c) La despesa subvencionable en què ha incorregut el beneficiari ha d'haver estat abonada entre l'1 de gener de 2014 i el 31 de desembre de 2023.
 - d) Els productes i serveis cofinançats s'han d'haver lliurat i prestat i la despesa declarada pels beneficiaris ha d'haver estat pagada i ha de complir la normativa aplicable, les condicions del PO i les condicions per al suport a l'operació.
- 4. L'OI ha de fer, d'acord amb el punt anterior, verificacions administratives de totes les sol·licituds de reemborsament presentades pels beneficiaris i verificacions sobre el terreny, amb la finalitat de garantir la regularitat del 100 % de la despesa declarada pels organismes beneficiaris.
 - 5. El finançament del FEDER/FSE està condicionat a la comprovació de l'OI de l'exhaustivitat, exactitud i veracitat de la despesa declarada.
 - 6. Per tot l'anterior, els organismes beneficiaris han d'assegurar que les declaracions de despesa són fiables i exemptes d'irregularitats. A aquests efectes, aquest document conté les obligacions derivades del cofinançament del FEDER/FSE.

2. Definicions



1. Programa operatiu (article 96 de l'RG)

Document presentat per un estat membre i aprovat per la Comissió Europea, en el qual es recull una estratègia per assolir un creixement intel·ligent, sostenible i integrador per contribuir a l'assoliment de la cohesió econòmica, social i territorial a la Unió Europea. Un programa operatiu es compon d'eixos prioritaris.

2. Objectiu temàtic (article 9 de l'RG)

Cada un dels objectius a què els fons estructurals i d'inversió europeus donen suport, a fi de contribuir a l'estratègia de la Unió per a un creixement intel·ligent, sostenible i integrador.

3. Eix prioritari (article 2.8 de l'RG)

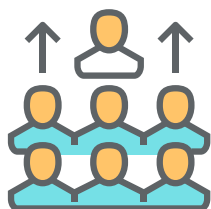
Cada una de les prioritats d'un programa operatiu. Com a principi general, els eixos prioritaris han d'incloure un objectiu temàtic.

En el cas del PO FEDER:

01. Reforç de la investigació, el desenvolupament tecnològic i la innovació.
02. Millora de l'ús i la qualitat de les tecnologies de la informació i de les comunicacions, i de l'accés a aquestes.
03. Millora de la competitivitat de les petites i mitjanes empreses.
04. Suport a la transició a una economia baixa en carboni a tots els sectors.
06. Preservació i protecció del medi ambient i promoció de l'eficiència dels recursos.
10. Inversió en educació, formació i formació professional per a l'adquisició de capacitats i un aprenentatge permanent.

En el cas del PO FSE:

08. Promoció de la sostenibilitat i la qualitat en l'ocupació i afavoriment de la mobilitat laboral.
09. Promoció de la inclusió social i lluita contra la pobresa i qualsevol forma de discriminació.
10. Inversió en educació, formació i formació professional per a l'adquisició de capacitats i un aprenentatge permanent.



4. Prioritat d'inversió (punt expositiu 7)

Aquestes prioritats d'inversió fixen objectius detallats, que no siguin mútuament excloents, a què ha de contribuir el FEDER-FSE. En aquestes prioritats d'inversió ha de basar-se la definició dels objectius específics dels programes, que tinguin en compte les necessitats i les característiques de l'àmbit del programa.

5. Objectiu específic (article 2.34 de l'RG)

És el resultat a què contribueix una prioritat d'inversió en un context nacional o regional particular, mitjançant accions o mesures empreses en aquesta prioritat.

6. Operació (article 2.9 del RG)

Tot projecte, contracte, acció o grup de projectes seleccionats per l'Autoritat de Gestió del programa que es tracti, o sota la seva responsabilitat (per un OI), que contribueixin a assolir els objectius d'una o diverses prioritats; en el context dels instruments financers, constitueixen l'operació les contribucions financeres d'un programa a instruments financers i la subsegüent ajuda financera proporcionada pels esmentats instruments financers.

7. Autoritat de gestió

És l'autoritat o organisme públic o un organisme privat nacional, regional o local que per a cada PO l'estat membre designa per ser responsable de la gestió i el control del PO.

S'ha proposat, com a autoritat de gestió per a tots els PO FEDER, la designació de la Sotsdirecció General de Gestió del FEDER, dependent de la Direcció General de Fons Comunitaris del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En el cas de l'FSE la Autoritat de Gestió es la Sotsdirecció General Adjunta de Gestió de la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE) de la Direcció General del Treball Autònom, de l'Economia Social i de l'FSE del Ministeri d'Ocupació i Seguretat Social..

8. Autoritat de certificació

És l'autoritat o organisme públic nacional, regional o local que per a cada PO designa l'estat membre per ser responsable de certificar les declaracions de despeses i les sol·licituds de pagament abans que siguin tramessos a la Comissió.

S'ha proposat, com a autoritat de certificació per al FEDER, la designació de la Sotsdirecció General de Certificació i Pagaments, dependent de la DG de Fons Comunitaris del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. Actualment està en procés d'avaluació.

En el cas de l'FSE la Autoritat de Certificació és la Sotsdirecció General Adjunta de Certificació

de la Unitat Administradora del Fons Social Europeu (UAFSE) de la Direcció General del Treball Autònom, de l'Economia Social i de l'FSE del Ministeri d'Ocupació i Seguretat Social.

9. Organisme Intermedi

És tot organisme públic o privat que actuï sota la responsabilitat d'una autoritat de gestió o de certificació, o que exerceixi funcions en nom d'aquesta autoritat amb relació a les operacions d'execució pels beneficiaris.

A Espanya, tots els programes operatius regionals tindran com a OI l'Administració autonòmica en el seu conjunt. La coordinació de les activitats de la comunitat autònoma com a OI i la seva relació amb l'AG ha d'anar a càrrec,

tant en el cas del FEDER, com en el cas de l'FSE, de la Direcció General de Fons Europeus (Vicepresidència i Conselleria d'Innovació, Investigació i Turisme).

10. Beneficiari (òrgan executor)

Un organisme públic o privat responsable d'iniciar o d'iniciar i executar les operacions. En el context dels règims d'ajuda de l'estat membre, l'organisme que rep l'ajuda. En el context dels instruments financers, l'organisme que executa l'instrument financer o, si procedeix, el fons de fons.

En la gran majoria de les operacions cofinançades, el beneficiari ha de ser un organisme de l'Administració pública o un ens de caràcter públic que executa les operacions i fa la despesa per després rebre l'ajuda procedent dels fons.

La presència d'entitats de caràcter privat és més freqüent en el cas de règims d'ajuda.

11. Òrgans gestors

Departaments de la comunitat autònoma amb competència en la matèria que es tracti, que gestionen i concedeixen ajuts cofinançats.



12. Comitè de Seguiment

És el comitè que l'estat membre ha de crear per encarregar-li fer el seguiment de l'execució del PO, d'acord amb l'AG.

13. Document que estableix les condicions de l'ajuda (DECA)

És el document que es preveu, entre altres, en els articles 125.3 i 67.6 del RG, que es lliurarà als beneficiaris dels ajuts i que conté en especial els requisits de l'operació específics relatius als productes o serveis que s'hagin d'obtenir amb aquesta, el pla financer i el calendari d'execució.

14. Certificat i declaració de despeses. Sol·licitud de pagament

Document generat pel sistema informatitzat a partir de la informació sobre les operacions que hi introdueixen l'Organisme Intermedi i l'Autoritat de Gestió. Aquest document ha de ser tramès per l'Autoritat de Certificació, després d'una exhaustiva verificació, a la Comissió Europea.

El certificat i la declaració de despeses-sol·licitud de pagament és un document acreditatiu integrat mitjançant el qual l'Autoritat de Certificació:

- Declara les despeses efectivament pagades que han realitzat els beneficiaris amb relació a les operacions seleccionades per a finançament per cada eix prioritari i en un període determinat.

- Certifica que totes les despeses declarades compleixen els criteris de subvencionabilitat de la despesa i els principis d'una bona gestió financera, i que han estat abonats pels beneficiaris en executar les operacions.

- Sol·licita el pagament corresponent.

Per a la seva elaboració, l'Autoritat de Gestió o l'Organisme Intermedi han de facilitar la informació equivalent, carregant-la en FONS 2020, que és l'aplicació informàtica que s'ha dissenyat per a la gestió del FEDER a Espanya, o en l'aplicació FSE 14-20 per al cas de l'FSE.

15. Irregularitat (article 1.2 del Reglament (CE) 2988/1995)

Tota infracció d'una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tengui o tindrà per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos

propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda.

16. Fraus (article K.3 del Tractat de la Unió Europea)

Qualsevol acció o omissió intencionada relativa:

- A la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees, o pel seu compte.
- A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tengui el mateix efecte.
- A la desviació d'aquests mateixos fons amb finalitats diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi.

3. Objecte

1. L'objecte d'aquest document és establir les obligacions dels organismes beneficiaris derivades del finançament del FEDER/FSE encaminades a assegurar que la despesa consignada en les declaracions de despesa de l'OI compleix la normativa aplicable i no està vinculat a irregularitats que puguin comprometre els pagaments del finançament del FEDER/FSE.
2. Totes les despeses subjectes a irregularitats, intencionats (frau) o no, han de ser exclosos de tot cofinançament pel FEDER/FSE i ha d'evitar-se qualsevol correcció financera de l'Organisme d'Auditoria (OA) i de la Comissió Europea per evitar en última instància la suspensió total o parcial dels pagaments corresponents a un PO.



4. Àmbit d'aplicació

1. L'àmbit d'aplicació d'aquestes directrius comprèn tots els organismes beneficiaris amb dotació financera en el PO.
2. D'acord amb l'article 2.10 de l'RG, és beneficiari l'organisme públic o privat responsable d'iniciar o d'iniciar i executar les operacions cofinançades en el PO (en el cas d'operacions de l'FSE aquestes entitats no poden ser persones físiques); en els règims d'ajuts d'estat, l'organisme que rep l'ajuda, i en el context dels instruments financers, l'organisme que executa l'instrument financer.



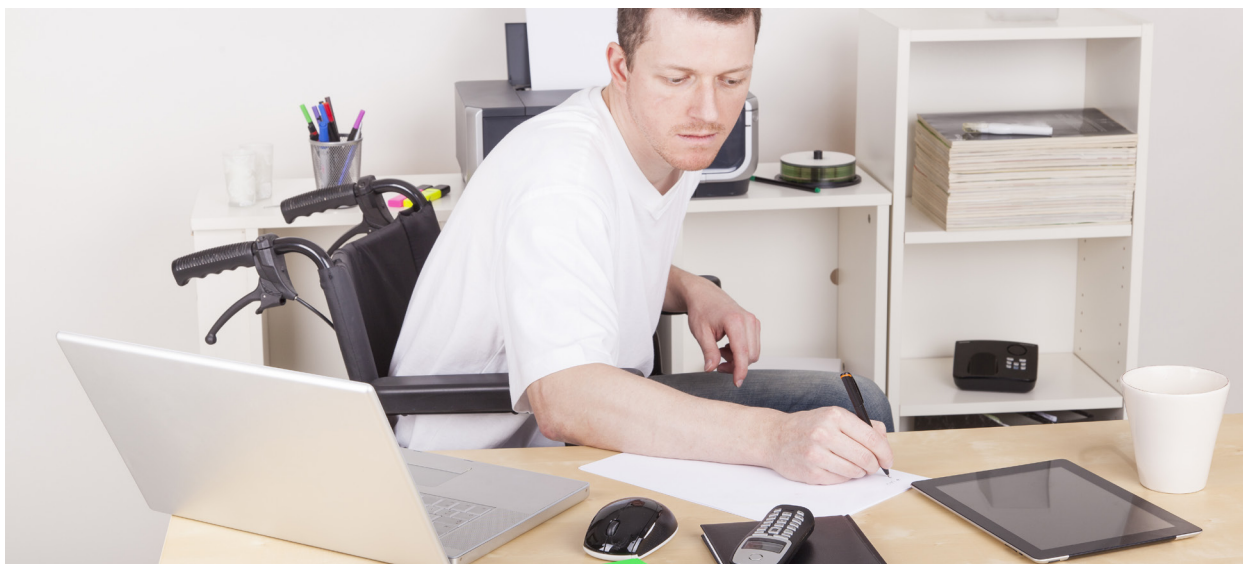
5. Obligacions dels organismes beneficiaris derivades del cofinançament del FEDER/FSE

5.1. Sistema de gestió i control fiable

Els organismes beneficiaris han d'assegurar que el seu sistema de gestió i control funciona correctament i és fiable, i que serà prou sòlid com per prevenir, detectar i corregir irregularitats.

5.2. Sol·licitud de cofinançament: compliment dels objectius del PO, dels criteris de selecció d'operacions i del període d'elegibilitat

Els organismes beneficiaris han de sol·licitar a l'Organisme Intermedi, a través de la secretaria general de la conselleria competent, la selecció de tota operació per al seu cofinançament amb càrrec al PO FEDER/FSE, segons els articles 65.6 i 125.3 del Reglament (UE) 1303/2013, i el Decret 54/2004, de 18 de juny, del procediment economicofinancer de les actuacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears cofinançades amb fons europeus, sempre que l'operació no hagi conclòs en la data d'entrada de la sol·licitud, en el període d'elegibilitat i amb independència que l'esmentada operació estigui prevista en el PO.



5.3. Compliment de la normativa comunitària, nacional i autonòmica que resulti d'aplicació

1. Els organismes beneficiaris han d'assegurar el compliment de la normativa comunitària, nacional i autonòmica que resulti d'aplicació en els àmbits de:

- **Contractació.**

En qualsevol cas, alguns aspectes concrets que s'han de tenir en compte en processos de contractació són els següents:

- > En els documents (plecs, anuncis, etc.) que sustentin la contractació s'ha de fer constar la participació del FEDER/FSE o la possibilitat que aquesta tenguin lloc, si no se sap amb certesa en el moment de publicació dels esmentats documents.
- > És obligatori comptar amb diverses ofertes (almenys tres ofertes) quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes en la legislació de contractes del sector públic per al contracte menor (article 31.3 de la LGS).
- > Qualsevol entitat que executi despesa pública cofinançada, independentment de la seva naturalesa, s'ha d'atènyer a les directrius comunitàries i la legislació nacional de contractació pública.

- > No poden incloure's criteris de valoració d'ofertes discriminatoris o que alterin la concurrència. Sí que es poden establir requisits mínims que han de complir els oferents, però aquests no poden utilitzar-se per valorar favorablement unes ofertes davant altres ni suposar restriccions injustificades a la concurrència.

- > El procés de contractació ha de quedar perfectament documentat, incloent-hi la justificació de selecció de l'oferta més favorable i les comunicacions amb els oferents.

- > La prestació del servei contractat ha de ser demostrable i ha d'estar verificada i acceptada de forma prèvia al certificat del pagament, conforme a les condicions que s'estableixin en el contracte.

- > Si s'utilitza el procediment d'urgència, ha d'estar perfectament justificat.

- > Com a aplicació de mesures antifrau, s'han de definir una sèrie d'esdeveniments que assenyalin una gradació del risc de frau existent. Es tracta de les denominades banderes vermelles en terminologia de la Guia de la Comissió Europea.

- **Prevençió del frau:**

- Mitjançant la sol·licitud de declaracions responsables.
- Mitjançant el seguiment especial d'aquelles operacions cofinançades que comportin un risc més gran d'irregularitat o frau.
- Mitjançant la realització de verificacions sobre el terreny.

- **Subvencions.**

- **Ajuts d'estat:**

- Mitjançant la comprovació de les condicions establertes en el Reglament (UE) 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014, per la qual es declaren determinades categories d'ajuts compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de funcionament de l'UE.
- Mitjançant la comprovació de les condicions establertes en el Reglament (UE) 1407/2013 de la Comissió, de 18 de desembre de 2013, dels ajuts de minimis.

- **Subvencionabilitat:**

- Quant al FEDER, mitjançant la comprovació de les condicions de subvencionabilitat del FEDER establertes en l'Ordre EHA/524/2008, de 26 de febrer, per la qual s'aproven les normes

- sobre les despeses subvencionables del FEDER, o norma equivalent en el període 2014-2020.
- Quant a l’FSE, mitjançant la comprovació de les condicions de subvencionabilitat establertes en l’Ordre TIN/2965/2008, de 14 d’octubre, per la qual es determinen les despeses subvencionables per a l’FSE durant el període de programació de 2007-2013, modificada per l’Ordre TIN/788/2009, de 25 de març, i per l’Ordre ESS/1337/2013, de 3 de juliol (BOE núm. 167, de 13 de juliol) o norma equivalent en el període 2014-2020.
- **Medi ambient.**
- **Igualtat d’oportunitats.**
- **Comptabilitat.**
- **Publicitat:**
- Mitjançant el compliment de les mesures d’informació i publicitat establertes en l’estratègia de comunicació del PO.

2. Totes les operacions estan subjectes a verificacions administratives i verificacions sobre el terreny i s’ha de conservar evidència de les esmentades verificacions, amb inclusió del treball realitzat i els resultats obtinguts, juntament amb el seguiment de les observacions detectades.
3. Les verificacions administratives han d’incloure l’examen de la documentació pertinent, el compliment dels requisits per ser beneficiari, les condicions de concessió de l’ajuda i la justificació de l’aplicació dels fons percebuts, i s’ha d’assegurar l’estampillat de FEDER/FSE en les factures/certificats justificatius de la despesa cofinançada a efectes d’evitar el doble finançament.
4. Les verificacions sobre el terreny s’han de dur a terme quan l’operació es trobi ben avançada, tant en termes de progrés físic com financer.
5. Les verificacions dels organismes beneficiaris tenen com a objecte assegurar que la despesa cofinançada compleix la normativa aplicable i no conté irregularitats. Per tant, les esmentades verificacions han d’incloure, en la mesura

en què sigui possible, les verificacions que realitza l’OI en compliment de l’article 125.4 d del Reglament (UE) 1303/2013, segons els *check-list* establerts en el seu manual de procediments.

5.4 Sistema comptable separat

1. Els organismes beneficiaris han de comptar amb un sistema comptable separat per a totes les transaccions relacionades amb l’operació objecte de cofinançament, o una codificació comptable adequada que permeti identificar clarament les esmentades transaccions, segons l’article 125.4 b del Reglament (UE) 1303/2013.
2. Els organismes beneficiaris han d’assegurar l’esmentada obligació abans de la selecció de les operacions per evitar problemes posteriors amb relació a la pista d’auditoria.

posin a disposició de la Comissió i del Tribunal de Comptes Europeu, si així ho sol·liciten, durant un termini de tres anys a partir del 31 de desembre següent a la presentació dels comptes en els quals hi hagi incloses les despeses de l'operació.

- b. En el cas de les operacions no previstes en el paràgraf primer, tots els documents justificatius han d'estar disponibles durant un termini de dos anys a partir del 31 de desembre següent a la presentació dels comptes en els quals hi hagi incloses les despeses definitives de l'operació concloua.
2. Els esmentats períodes queden interromputs, si s'inicia un procediment judicial o a petició, degudament justificada, de la Comissió.
3. En compliment de l'article 140.3 del Reglament (UE) 1303/2013, els documents s'han de conservar, o bé en forma d'originals o de còpies compulsades d'originals, o bé en suports de dades comunament acceptades, en especial, versions electròniques de documents originals o documents existents únicament en versió electrònica.

4. Els suports de dades generalment acceptades són, almenys, els següents:
 - a. Les fotocòpies de documents originals.
 - b. Les microfitxes de documents originals.
 - c. Les versions electròniques de documents originals.
 - d. Els documents que només hi ha en versió electrònica.
5. Quan els documents només existeixen en versió electrònica, els sistemes informàtics utilitzats han de complir normes de seguretat acceptades que garanteixin que els documents conservats compleixen els requisits legals nacionals i són fiables a efectes d'auditoria.

En cas de factures electròniques, s'ha d'estar al que disposa l'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al sector públic (BOE de 28 de desembre); en l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de complir el punt general d'entrada de factures electròniques; en l'Ordre

HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.

En el cas de factures, nòmines i altres documents amb repercussió comptable, s'han de complir els estàndards de digitalització certificada, procés de digitalització admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària per permetre la destrucció dels originals en paper. Per a això és necessari utilitzar una aplicació de digitalització homologada per l'Agència Tributària, com es recull en l'article 7 de l'Ordre EHA/962/2007, de 10 d'abril, per la qual es desenvolupen determinades disposicions sobre facturació telemàtica i conservació electrònica de factures, contingudes en el Real decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

En un àmbit més general, la implantació de l'esquema nacional d'interoperabilitat (Real decret 4/2010, de 8 de gener (BOE de 29 de gener), pel qual es regula l'esquema nacional d'interoperabilitat en l'àmbit de l'Administració electrònica) estableix la sèrie de normes tècniques d'interoperabilitat que són d'obligat

compliment per les administracions públiques i que desenvolupen aspectes concrets de la interoperabilitat entre les administracions públiques i amb els ciutadans. Entre aquestes estan les de Document Electrònic i Digitalització de documents, aprovades ambdues per dues resolucions de 19 de juliol de 2011 (BOE de 30 de juliol), de la Secretaria d'Estat per a la Funció Pública, per la qual s'aproven les normes tècniques d'interoperabilitat de document electrònic i digitalització de documents, que han de ser d'aplicació en aquells documents que no tinguin estricta repercussió comptable.

5.7 Indicadors d'execució del PO

1. Els organismes beneficiaris han de subministrar l'OI, amb una periodicitat adequada, la informació sobre l'execució i planificació de l'execució, tant física com financera, de cada operació, inclosa la relativa als indicadors de productivitat, financers, de resultat i de fites intermèdies que corresponguin, incloent previsió o desviacions de compliment del marc de rendiment i, si procedeix, propostes de correcció de les tendències per assegurar el compliment dels objectius específics del PO.



2. Els indicadors han de complir els requisits següents:
 - a. Ser mesurables, de manera que pugui determinar-se l'execució efectiva cada any, obeint un criteri clar i definit per a la seva quantificació, amb la finalitat de comptar amb informació veraç sobre el grau de compliment de les previsions i, en conseqüència, sobre el nivell de realització dels objectius del PO.

La quantificació dels indicadors s'ha de realitzar en el moment en què concloguin les actuacions materials de l'operació, moment que podrà coincidir amb el de reconeixement de l'obligació, el de la comprovació material de la despesa o un altre de similar.

- b. Ser verificables, és a dir, s'han d'extreure d'una font objectiva (expedient de despesa, font estadística, etc.), sempre que l'exactitud de dades pugui acreditar-se amb proves fefaents, obeint a un procediment de mesurament i de conservació dels registres que corresponguin.

La realitat dels indicadors declarats és objecte de comprovació pels òrgans de verificació i control.

5.8 Indicadors de comunicació del PO

1. Els organismes beneficiaris han de subministrar a l'OI, amb una periodicitat adequada, la informació sobre l'execució dels indicadors de comunicació de l'estratègia de comunicació del PO, juntament amb les bones pràctiques d'actuacions cofinançades, a través del seu responsable d'informació i publicitat.
2. L'estratègia de comunicació del PO té per objectiu donar a conèixer als ciutadans de la Unió Europea els assoliments de la política de cohesió i dels fons europeus. A aquests efectes, s'articula a través de les mesures d'informació i publicitat següents:

- a. Publicació de la licitació on consti el cofinançament del FEDER/FSE de l'operació: DOUE, BOE, BOIB i perfil de contractació.
- b. Activitats i actes públics realitzats.
- c. Difusió en mitjans de comunicació (premsa, TV, ràdio, Internet, etc.).
- d. Publicacions realitzades (en suport paper o electrònic).
- e. Informació a través de pàgines web.
- f. Informació a través de qualsevol tipus de cartellera (pòsters, cartells, plaques, expositors, estands, tanques, etc.).

3. En la línia d'incrementar la visibilitat de l'acció de l'UE i de les actuacions cofinançades, els organismes beneficiaris han de presentar bones pràctiques d'actuacions cofinançades l'import global de les quals superi, almenys, el 50 % de l'import total assignat a l'esmentat organisme en el total del període del programa operatiu. Les bones pràctiques tenen els criteris següents:
 - > Elevada difusió ens els beneficiaris, beneficiaris potencials i públic en general.
 - > Incorporació d'elements innovadors.

- > Adequació dels resultats obtinguts als objectius establerts.
- > Contribució a la resolució d'un problema o debilitat regional.
- > Alt grau de cobertura sobre la població a la qual va dirigit.
- > Consideració dels criteris horitzontals d'igualtat d'oportunitats i de sostenibilitat ambiental.
- > Sinergies amb altres polítiques o instruments d'intervenció pública.

5.9 Mesures d'informació i publicitat

1. Els organismes beneficiaris han d'assegurar el compliment de les mesures d'informació i publicitat d'acord amb l'establert en el Reglament (UE) 1303/2013; el Reglament d'execució (UE) 821/2014, i l'estratègia de comunicació del PO.
2. Totes les mesures d'informació i comunicació han de reconèixer el finançament de la Unió Europea i mostrar l'emblema de l'UE i una referència a l'UE i al fons finançador FEDER/FSE.



3. Les característiques tècniques de les mesures d'informació i publicitat estan disponibles en la Guia pràctica d'informació i publicitat de la pàgina web de la Direcció General de Fons Europeus: <http://dgfondoseuropeos.caib.es>.

5.10 Participació en el Comitè de Seguiment i contribució a l'elaboració dels informes anuals d'execució del PO

1. Els organismes beneficiaris han de participar en els treballs del Comitè de Seguiment del PO la responsabilitat del qual és assegurar-se de l'eficàcia i la qualitat dels programes operatius.

2. Els organismes beneficiaris han de subministrar al Comitè de Seguiment, a través de la Direcció General de Fons Europeus, la documentació que permeti supervisar la qualitat de l'execució del PO a la vista dels seus objectius específics.

En termes pràctics, els organismes beneficiaris han de facilitar tota la informació necessària perquè el Comitè de Seguiment compleixi amb les seves funcions, i han de ser en disposició d'explicar, descriure i justificar el desenvolupament de les actuacions de la gestió de la qual siguin responsables,

a part d'informar de qualsevol fet o circumstància que sigui rellevant per al bon desenvolupament del PO.


5.11 Contribució a l'elaboració dels informes anuals d'execució del PO

Els organismes beneficiaris han de contribuir a l'elaboració dels informes anuals d'execució i l'informe final de l'Autoritat de Gestió, la qual cosa exigirà la recopilació de la informació sobre els assoliments i avanços aconseguits.

5.12 Correcció de les irregularitats detectades

Els organismes beneficiaris s'han de responsabilitzar de la immediata correcció de les irregularitats i incidències observades en els informes de control (emesos per òrgans nacionals o comunitaris competents en la matèria) i han d'informar la Direcció General de Fons Europeus dels resultats de l'esmentada correcció.





ANNEXES

Obligacions dels organismes beneficiaris

en el programa operatiu
FEDER 2014-2020
i en el programa operatiu
FSE 2014-2020
de les Illes Balears

ANNEXES

Annex 1.

Obligacions dels beneficiaris

- a.** Mantenir un sistema comptable separat per a totes les transaccions relacionades amb l'operació objecte de cofinançament, o bé un codi comptable adequat que permeti identificar clarament les esmentades transaccions, segons l'article 125.4 b del Reglament (UE) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, pel qual s'estableixen disposicions comunes i generals relatives als fons estructurals.
- b.** Garantir la disponibilitat de tots els documents sobre les despeses i les auditories necessàries per comptar amb una pista d'auditoria apropiada, segons l'article 125.4 d del Reglament (UE) 1303/2013.
- c.** Garantir la conservació i la disponibilitat de tots els documents justificatius de les despeses per la Comissió i el Tribunal de Comptes Europeu, en les operacions la despesa total subvencionable de les quals sigui inferior a 1.000.000 €, durant un període de tres anys, a partir del 31 de desembre següent a la presentació dels comptes en què hi hagi incloses les despeses de l'operació, segons l'article 140 del Reglament (UE) 1303/2013. En el cas de les operacions la despesa total subvencionable de les quals sigui igual o superior a 1.000.000 €, el període de disponibilitat de la documentació és de dos anys a partir del 31 de desembre següent a la presentació dels comptes en els quals hi hagi incloses les despeses definitives de l'operació concluda.
- d.** Mantenir la inversió realitzada, en el cas d'infraestructures o inversions productives, durant un període de cinc anys, a partir de la data comptable del pagament final al beneficiari, segons l'article 71 del Reglament (UE) 1303/2013.
- e.** Sotmetre's a les actuacions de comprovació que dugui a terme l'òrgan concedent d'ajuda, la Direcció General de Fons Europeus —com a Organisme Intermedi del FEDER i de l'FSE—, i les actuacions de control financer de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes i qualsevol altra autoritat de control, i aportar i facilitar la informació que li sigui requerida en l'exercici de les actuacions anteriors.
- f.** Reintegrar els fons percebuts com a conseqüència de les actuacions de comprovació i de control financer dels organismes competents i en els casos establerts en l'article 44 del Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, del text refós de la Llei de subvencions.

- g.** Acceptar la seva inclusió en la llista d'operacions publicada de conformitat amb l'article 115.2 del Reglament (UE) 1303/2013.
- h.** Informar el públic del suport del FEDER/FSE a l'operació, així com en l'establert en l'article 115 i l'annex 12 del Reglament (UE) 1303/2013. Totes les mesures d'informació i comunicació que dugui a terme el beneficiari han de reconèixer el finançament de la Unió Europea i mostrar l'emblema i la referència de l'UE i una referència al fons finançador:
- > Fent una breu descripció al seu lloc d'Internet, en cas que disposi d'un, de l'operació, de manera proporcionada al nivell de suport prestat, amb els seus objectius i resultats, i destacant l'ajuda financera de l'UE.
 - > Col·locant almenys un cartell amb informació sobre el projecte (d'una mida mínima A3), en el qual s'esmenti l'ajuda financera de l'UE en un lloc ben visible per al públic, per exemple l'entrada d'un edifici.
 - > Mostrant en qualsevol document, acte o activitat relacionat amb l'execució d'una operació que es destini al públic una declaració de l'ajuda financera de l'UE.
 - > En el cas d'obres d'infraestructura o construcció la contribució pública total a l'operació de la qual superi els 500.000 €:
 - Durant l'execució de l'operació, col·locant un cartell temporal de mida significativa en un lloc ben visible per al públic.
 - En el termini de tres mesos a partir de la conclusió de l'operació, col·locant en un lloc ben visible per al públic un cartell o placa permanent de mida significativa indicant el nom i l'objectiu principal de l'operació.

Les característiques tècniques de les mesures d'informació i publicitat estan disponibles en la **Guia pràctica d'informació i publicitat** de la pàgina web de la Direcció General de Fons Europeus: <http://dgfondoseuropeos.caib.es>.





**Govern
de les Illes Balears**

Vicepresidència i Conselleria
d'Innovació, Recerca i Turisme
Direcció General de Fons Europeus



Unió Europea