

Lanzamiento
del Programa
Lancement du
Programme

POCTEFA 2021-2027

INTERREG VI-A España-Francia-Andorra
INTERREG VI-A Espagne-France-Andorre

Interreg
POCTEFA



Cofinanciado por
la UNIÓN EUROPEA
Cofinancé par
l'UNION EUROPÉENNE



Gestión Financiera

Emilie Lalanne
Silvia Fernández



Palacio de Congresos Europa VITORIA/
Centre de Conférences Europa GASTEIZ **8 MARZO**
8 MARS 2023



Elegibilidad de los gastos





Normas generales

- Sujetos a normas Europeas, Programa, Nacional/regional y beneficiario
- **Dedicados a proyectos**, descritos en el **formulario de candidatura y aprobados por el Comité de Programación.**
- **No son objeto de una financiación doble**
- **Son esenciales** para la puesta en marcha del proyecto.
- **Coste real excepto en el caso de costes simplificados autorizados** por el Programa POCTEFA.
- Cumplen con los principios de **buena gestión financiera.**
- Incurridos y abonados por el socio





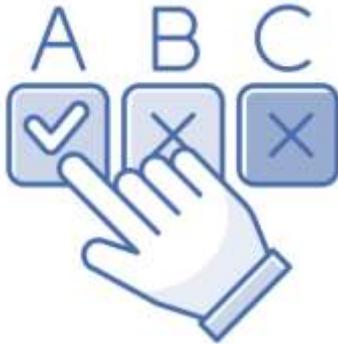
Normas generales

- Están **registrados en la contabilidad del socio** por un sistema de contabilidad separada o un código contable específico.
- No entran en contradicción con los criterios de elegibilidad específico aplicable a las categorías de gastos recogidas en la sección D.2, ni los de la sección D.13, cuando sean aplicables.
- **Cumplen las normas de contratación pública** a nivel europeo, nacional y específicas del Programa
- Han sido **validados por el controlador de primer nivel** del POCTEFA.
- **Se producen y pagan dentro del periodo de elegibilidad de los proyectos**





Gastos NO elegibles





Gastos no elegibles

- **Multas**, sanciones económicas y gasto sufragado por controversias jurídicas y litigios.
- **Intereses de las deudas**
- Adquisición de terrenos no edificados y edificados que **exceda el 10% del coste del proyecto**, o el 15% si se trata de terrenos abandonados o antiguas zonas industriales..
- **El impuesto sobre el valor añadido (IVA/TVA)**, excepto para los proyectos con un presupuesto total inferior a 5.000.000 de euros (IVA/TVA incluido).
- **Gastos de los directores de empresa no asalariados**
- Los gastos de material de segunda mano, con excepción de los equipos reacondicionados.
- Las contribuciones en especie, salvo en el caso de la puesta a disposición de personal por parte de terceros.
- La **facturación entre socios de un mismo partenariat** no está autorizada para evitar cualquier riesgo de doble financiación. Tampoco se permite la **facturación con los asociados**.
- Otros





Coûts Réels et Coûts Simplifiés

	Budget du partenaire	
	Coûts réels	Coûts simplifiés (pourcentage fixe)
Frais de personnel	Coûts réels	
Frais de bureau et d'administration	Coûts réels	15% des frais de personnel
Frais de voyage et séjour		6% des frais de personnel
Frais de services externes	Coûts réels	
Frais d'équipement	Coûts réels	
Frais d'infrastructures et travaux	Coûts réels	

Coûts Réels: liés aux activités, justifiés, identifiable vñerificables avec preuves et pièces justificatives, exécutés **et payés**

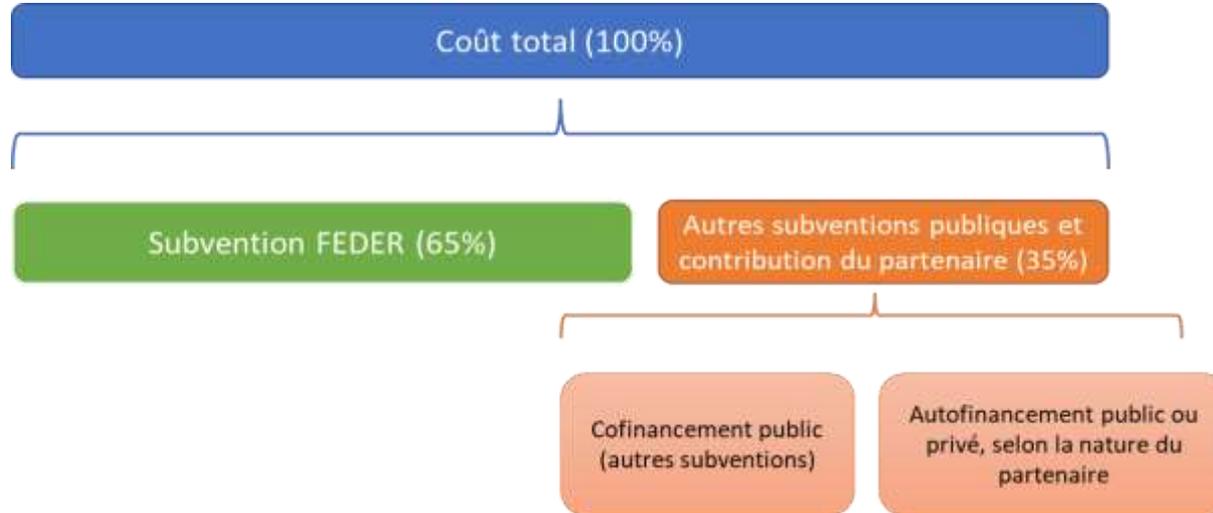
Coûts Simplifiés: calculés sur des dépenses réelles. Attention double financement.

Attention aux bénéficiaires souhaitant participer aux petits projets:
les projets de < 200.000 euros seront limités





Plan Financier, autofinanciamiento et cofinanciamiento





Plan Financier: le Budget par catégories de

Tipo de Socio /Type de partenaire	Nombre Entidad/Nom Entité	País /Pays	Coste Total /Coût Total	Personal (Coste Real) /Personnel (Coût Réels)	Gastos administración y de oficina (15% de Personal) Frais de bureau et administratifs (15% du personnel)	Viaje y alojamiento (6% de Personal) / Déplacement et Hébergements (6% du personnel)	Asesoramiento y Servicios externos - coste real / Compétences et Services Externes coût Réel	Equipos (coûts réels) /Equipements (coût réels)	Obras e Infraestructura - coste real / Infrastructures et travaux
JdF1/CdF1		France (FR)	2.031.196,67	151.000,00	22.650,00	9.060,00	95.500,00	57.986,67	1.695.000,00
Socio2 /Partenaire2		España (ES)	797.371,67	48.500,00	7.275,00	2.910,00	59.500,00	29.186,67	650.000,00
Socio3 /Partenaire3		France (FR)	336.196,67	600.000,00	90.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00
Socio4 /Partenaire4		Andorra (AN)	531.196,67	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00
Total			3.695.961,67	1.200.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00

Des dépenses et des recettes équilibrées

Un modèle de feuille de calcul bilingue est fourni dans sur www.poctefa.eu pour préparer les données financières et le détail des dépenses qui devront êtres saisie dans SIGEFA





Plan Financier:

Tipo de Socio /Type de partenaire	Nombre Entidad/Nom Entité	Pais /Pays	Coste Total /Coût Total	% del total del proyecto /% du projet total	FEDER POCTEFA	Tasa/Taux FEDER %	% FEDER total	Cofinanciación Pública /Cofinancement Public	Autofinanciación del socio /Autofinancement du partenaire	tasa de autofinanciación /Taux d'autofinancement
JdF1/CdF1		France (FR)	2.031.196,67	55%	1.320.277,83	65%	64%	406.239,33	304.679,50	15%
Socio2 /Partenaire2		España (ES)	797.371,67	22%	518.291,58	65%	25%	170.500,00	108.580,08	14%
Socio3 /Partenaire3		France (FR)	336.196,67	9%	218.527,83	65%	11%	-	117.668,83	35%
Socio4 /Partenaire4		Andorra (AN)	531.196,67	14%	-	0%	0%	-	531.196,67	100%
Total			3.695.961,67	100%	2.057.097,25		100%	576.739,33	1.062.125,08	

Le plan de financement doit toujours présenter les **dépenses et des recettes équilibrées**
Un feuille de calcul est fournie sur www.poctefa.eu pour préparer les données financières





Période d'éligibilité

Chaque projet indique une **date de debut et de fin du projet**.

Attention : Le projet ne doit pas être achevé à la date de dépôt de la candidature, mais il peut avoir été initié.

La **durée est limitée à 3 ans** sur ce 1er appel à projet.

Les dépenses devront être **exécutées et achevées avant la fin du projet**.

- Tous les paiements des dépenses doivent avoir été matérialisés et comptabilisés **dans les 3 mois après la fin du projet**.





Période d'éligibilité : le cas particulier des frais de préparation

Les coûts de préparation sont éligibles à partir du 1er janvier 2021, à condition que le lien des dépenses avec la préparation du projet puisse être justifié.

Les **frais de préparation** sont donc toujours **antérieurs à la date de début** de projet

Ils sont limités à :

- Aux frais de personnel ayant participé au montage et aux réunions liées au projet,
- Service de conseil fourni pour aider à la préparation et à la rédaction de la candidature.





Période de reporting du projet

Tipo de Socio /Type de partenaire	Coste Total /Coût Total	Preparación (previos fecha inicio proyectos)/ Préparation (antérieur date début projet) < 01/11/2023	Periodo 1 = fecha inicio + 6 meses Période 1 = date début + 6 mois 01/11/2023 → 30/04/2024	Periodo 2 = fecha periodo 1 + 6 meses Période 2 = Fecha période 1 + 6 mois 01/05/2024 → 31/10/2024	Periodo 3 = fecha periodo 2 + 6 meses Période 3 = Fecha période 2 + 6 mois 01/11/2024 → 30/04/2025	Periodo 4 = fecha periodo 1 + 6 meses Période 4 = Fecha période 1 + 6 mois 01/05/2025 → 31/10/2025	Periodo 5 = fecha periodo 4 + 6 meses Période 5 = Fecha période 4 + 6 mois 01/11/2025 → 30/04/2026	Periodo 6 = fecha periodo 5 + 6 meses Période 6 = Fecha période 5 + 6 mois 01/04/2026 → 31/10/2026
JdF1/CdF1	2.031.196,67	1.710,00	63.900,00	105.720,00	63.900,00	616.433,33	562.600,00	616.933,34
Socio2 /Partenaire2	797.371,67	1.105,00	10.760,00	35.880,00	10.760,00	116.433,33	50.500,00	571.933,34
Socio3 /Partenaire3	336.196,67	1.710,00	63.900,00	105.720,00	63.900,00	66.433,33	12.600,00	21.933,34
Socio4 /Partenaire4	531.196,67	1.710,00	63.900,00	105.720,00	63.900,00	116.433,33	62.600,00	116.933,34
Total	3.695.961,68	6.235,00	202.460,00	353.040,00	202.460,00	915.733,32	688.300,00	1.327.733,36

- Le programme prévoit des **rapports tous les 6 mois** concernant l'avancement physique et d'avancement financier





Flexibilité budgétaire pendant la durée de l'opération

Le Programme autorise, **par partenaire**, un dépassement **de 25% maximum entre catégories de dépenses** (en respectant toujours le montant de FEDER)

Si une déviation plus importante est prévue, une demande de modification doit être effectuée.





Categorías de gastos

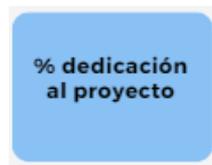


Gastos de personal



- Gastos del **personal empleado directamente por el socio** y que trabaja en la ejecución del proyecto.
- Salarios y otros costes relacionados(SS, primas, extras). Respalados contrato o documento designación, nóminas y pagos.
- Cálculo individual para cada persona empleada

PRINCIPIOS GENERALES



- **Hojas de tiempo no necesarias**, sí documento en el que se especifica el tiempo trabajado en el proyecto:
 - Tiempo completo: Contrato trabajo o documento
 - Tiempo parcial: documento con % asignación, tareas
- Máximo 2 cambio % tiempo asignado al año por persona empleada, recomendable hacerlo por periodos. Actualización documentos, firma anterior declaración gasto.
- Gastos relativos al **voluntariado y contribuciones en especie no permitidos**



Gastos de personal



- **Contribuciones en especie, no elegibles** excepto la puesta a disposición de personal de una entidad ajena al partenariado para un socio (personal investigador) 
- **Art.67.1 apartado e) RDC(2021/1060):**



• DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS

- Contratos trabajo/nombramientos
- Documento % asignación proyecto
- Documento identifique costes laborales
- Prueba de pago

SOCIOS FRANCESES:

- Copia nóminas, declaraciones social nominativas(DSN)

SOCIOS ESPAÑOLES

- Nóminas, IDC(informe datos de cotización SS), RLC (recibo de liquidación de cotizaciones) comprobantes bancarios cargo. Impuestos retenidos pago, modelos 111.

SOCIOS ANDORRANOS

- A definir



Gastos de oficina y administración



- Gastos administrativos generales del socio necesarios para llevar a cabo el proyecto. **(Art.30 Reg.Interreg 2021/1059)** (alquiler, material oficina, contabilidad, archivos, sistemas informáticos...)

PRINCIPIOS GENERALES

- **Coste simplificado. Se calcularán de forma automática como un 15% gastos personal.** El formulario de candidatura calculará automáticamente un presupuesto para esta categoría.

DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PARA LA AUDITORÍA

- **Coste simplificado por lo que no se tendrá que presentar ningún justificante.** 
- Se verificará en control la ausencia de duplicidades en los gastos declarados a costes reales.





Gastos de viajes y alojamiento



- Gastos de viajes y alojamiento del personal empleado por un socio, relacionado con las actividades del proyecto. (transporte, alojamiento, comidas, dietas, tasas visados)
- **Personas externas a la organización, categoría de servicios externos a coste real.** 
- Movilidad alumnados y otros, se consideran personas externas a la organización. Estos gastos deben someterse a licitación (D.11)

PRINCIOS GENERALES

- **Coste simplificado. Se calcularán de forma automática como un 6% gastos personal.** El formulario de candidatura calculará automáticamente un presupuesto para esta categoría.

DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS PARA LA AUDITORÍA

- **Coste simplificado por lo que no se tendrá que presentar ningún justificante.** 
- Se verificará en control la ausencia de duplicidades en los gastos declarados a costes reales.
- Los viajes realizados en la implementación del proyecto deberán ser descritos en los informes de ejecución semestrales.



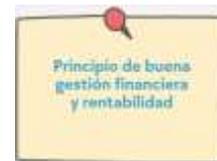


Gastos asesoramiento y servicios externos

- Gastos asumidos por el socio sobre la base de contratos o acuerdos escritos, realizados con una organización distinta del socio con la que se subcontrata para realizar tareas/actividades relacionadas con el proyecto.
- Estudios, informes, formaciones, traducciones, creación/actualización sitios web y programas informáticos, promoción, publicidad, asistencia técnica proyecto, eventos...). **Tareas necesarias para el proyecto que no se pueden realizar por los socios.**

PRINCIPIOS GENERALES

- Gastos corren a cargo socio
- Respetarse **normativa contratación pública UE y Estados miembros.**
- No se podrán declarar en esta tipología de gasto, los gastos de administración y oficina y viajes y alojamiento (coste simplificado)
- No se permiten los **contratos entre socios** en relación con las actividades propias del proyecto.
- **Contrataciones de servicios de forma interna**, permitidas pero no recomendadas. 





Gastos asesoramiento y servicios externos

- Gastos asesoramiento servicios externos vinculados a **inversiones en Infraestructuras** deben incluirse en esta línea presupuestaria.
- Cumplimiento de las **normas de visibilidad de la UE** y el reconocimiento de la ayuda financiera del **Programa Interreg POCTEFA**



DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS

- Documentación proceso contratación
- Contrato/acuerdo escrito
- Factura
- Prueba de pago
- Resultados del trabajo





Gastos de equipos

- **Equipos comprados, alquilados o arrendados por un socio.** Costes equipos propios que se utilizan para proyecto. (equipos de oficina, hardware y software, equipos de laboratorio, dispositivos...)

PRINCIPIOS GENERALES

- Gastos corren a cargo socio
- Subvencionables si son **aprobados por el programa y aparecen en el formulario de candidatura**
- Respetarse **normativa contratación pública UE y Estados miembros.**
- Cumplimiento de las **normas de visibilidad de la UE** y del **Programa Interreg POCTEFA**
- **AMORTIZACIÓN** 





Gastos de equipos



Equipo/ Situación	No amortizable	Con plan de amortización	Comprado antes de la aprobación del proyecto	Alquilado o arrendado
Utilizado solo para el proyecto	Coste total	Prorrata (amortización durante la duración del proyecto)	Prorrata (amortización durante la duración del proyecto)	Coste total
Utilizado parcialmente para el proyecto	A prorrata (parte dedicada al proyecto)	A prorrata (parte dedicada al proyecto + amortización durante la duración del proyecto)	A prorrata (parte dedicada al proyecto + amortización durante la duración del proyecto)	A prorrata (parte dedicada al proyecto)
Componente esencial de una inversión (no recomendado, tal y como comentado anteriormente)	Coste total	Coste total	Coste total de la amortización pendiente	Coste total





Gastos de equipos

DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS

- Documentación procedimiento contratación
- Facturas o documento justificativo de valor probatorio equivalente
- **Documentos que demuestren la depreciación del equipo** conforme las normas contables nacionales aplicables. 
- Prueba del equipo comprado, alquilado o arrendado
- Prueba de pago.





Gastos de obras e infraestructuras

- **Inversiones fijas necesaria para alcanzar los objetivos del proyecto y que una vez finalizado el proyecto continúan siendo utilizadas por los socios.**
- **Art.44 Reglamento Interreg (2021/1059)** compra terrenos, permisos y licencias, materiales de construcción, mano de obra, otras intervenciones especializadas

PRINCIPIOS GENERALES

- Subvencionables si han sido **aprobados por el Programa**, consten en el **formulario de candidatura**, no han sido financiados por otro fondo.
- Imputación proporcional de los gastos de obras e infraestructuras, si se han realizado antes de que se aprobase el proyecto pero se utilizan en exclusiva para él o parcialmente.

- Deben ser resultado de actividades de cooperación transfronteriza y justificar su valor añadido en el FC.
- Normas contratación y publicidad.
- Inversiones productivas, devolución FEDER si en 5 años al último de pago, cese o traslado de NUTS2, cambio propiedad.
- Costes estudios viabilidad y ambientales a servicios externos
- Compra terrenos no superará el 10% gasto total subvencionable, 15% abandonados y edificios antiguos.
- Se considerarán inversiones no subvencionables, aquellas que puedan causar perjuicio significativo al medio ambiente
- Cumplimiento de las **normas de visibilidad de la UE** y del **Programa Interreg POCTEFA**





Gastos de obras e infraestructuras

DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS

- Documentación proceso contratación
- Otros documentos obligatorios para obras: estudios viabilidad, impacto ambiental, licencias
- Contratos obras/infraestructuras con referencia a la operación y programa
- Facturas o documento equivalente valor probatorio.
- Prueba de pago.





Plan Financiero: detalle personal + cálculo costos simplificados

TOTAL Gastos de Personal / TOTAL dépenses de Personnel					151.000,00	1.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
ID	Descripción del puesto/Description du poste	% de dedicación del tiempo previsto / % d'affectation du temps prévu	coste anual / Coût Annuel	años / Année	TOTAL personal imputado / Total personnel imputé	Preparación (previo fecha inicio proyectos) / Préparation (avant date début projet)	Periodo 1= fecha inicio + 6 meses / Période 1= date début + 6 mois	Periodo 2 = fecha periodo 1+ 6 meses / Période 2 = Fecha période 1+ 6 mois	Periodo 3 = fecha periodo 2+ 6 meses / Période 3 = Fecha période 2+ 6 mois	Periodo 4 = fecha periodo 3+ 6 meses / Période 4 = Fecha période 3+ 6 mois	Periodo 5 = fecha periodo 4+ 6 meses / Période 5 = Fecha période 4+ 6 mois	Periodo 6 = fecha periodo 5+ 6 meses / Période 6 = Fecha période 5+ 6 mois	
Pers. 1	investigador/chercheur	100%	60.000,00	1,50	90.000,00		30.000,00	30.000,00	30.000,00				
Pers. 2	administrativo/administratif	40%	50.000,00	3,05	61.000,00	1.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
Pers. 3	chargé de mission												
...													
Pers. X													
TOTAL Gastos administración y de oficina (a tanto alzado, 15% de los gastos de personal) / TOTAL frais de bureau et administratifs (forfaitaire 15% calculé sur les dépenses de Personnel)					15%	22.650,00	150,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTAL Viaje y Alojamiento (a tanto alzado, 6% de los gastos de persona) / TOTAL Déplacement et Hébergement (forfaitaire 6% calculé sur les dépenses de Personnel)					6%	9.060,00	60,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	600,00	600,00	600,00





Plan Financier: Compétences et services externes

TOTAL Asesoramiento y servicio externos /TOTAL Compétences et Services Externes					95.500,00	500,00	15.500,00	16.000,00	15.500,00	46.000,00	500,00	1.500,00	
ID	Objeto /Objet	Descripción/ Description	coste unitario /coût unitaire	nº de unidad /nº d'unité	coste imputado al proyecto (coste unitario x nº de unidad) /Coût imputé au projet (coût unitaire * nº d'unité)	procedimiento de contratación previsto / procédure de commande publique ou de mise en concurrence prévue*	Preparación (previos fecha inicio proyectos) / Préparation (antérieur date début projet)	Periodo 1= fecha inicio + 6 meses / Période 1= date début + 6 mois	Periodo 2= fecha periodo 1+ 6 meses / Période 2= Fecha période 1+ 6 mois	Periodo 3= fecha periodo 2+ 6 meses / Période 3= Fecha période 2+ 6 mois	Periodo 4= fecha periodo 1+ 6 meses / Période 4= Fecha période 1+ 6 mois	Periodo 5= fecha periodo 4+ 6 meses / Période 5= Fecha période 4+ 6 mois	Periodo 6= fecha periodo 5+ 6 meses / Période 6= Fecha période 5+ 6 mois
Ext.1	asistencia técnica /assistance technique		3.000,00	1,00	4.000,00	3 devis	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	1.000,00
Ext.2	estudio /étude		15.000,00	3	45.000,00	procédure adaptée MAPA					45.000,00		
Ext.3	catering		500,00	3	1.500,00	3 devis			500,00		500,00		500,00
Ext.4	análisis laboratorio		3.000,00	15	45.000,00	marché à bons de commande		15.000,00	15.000,00	15.000,00			
Ext.5	evento (organización externalizada)												
...													
Ext. X													





Plan Financier: Equipements

TOTAL Equipos/ TOTAL Equipements		57.986,67						- 41.300,00		- 8.333,33		- 8.333,34			
ID	Objeto /Objet	Descripción/ Description	coste unitario / coût unitaire	nº de unidad /nº d'unité	coste imputado al proyecto (coste unitario * nº de unidades) /duración de amortización en el proyecto/plazo de amortización(% de imputación)/Coût imputé au projet (coût unitaire * nº d'unités)/durée d'amortissement dans le projet/durée d'amortissement(%)	plazo de amortización del equipo (meses) /duree d'amortissement (en mois)	duración de amortización en el proyecto (meses) a partir de la fecha de adquisición del equipo /duree de l'amortissement au sein du projet (en mois) à partir de la date d'acquisition de l'équipement	% de imputación ver apartado D.2.5 del manual	procedimiento de contratación previsto* / procédure de commande publique-mise en concurrence prévue* /500 caracteres	Periodo 1= fecha inicio + 6 meses /Période 1= date début + 6 mois	Periodo 2= fecha periodo 1+ 6 meses /Période 2= Fecha période 1+ 6 mois	Periodo 3= fecha periodo 2+ 6 meses /Période 3= Fecha période 2+ 6 mois	Periodo 4= fecha periodo 3+ 6 meses /Période 4= Fecha période 3+ 6 mois	Periodo 5= fecha periodo 4+ 6 meses /Période 5= Fecha période 4+ 6 mois	Periodo 6= fecha periodo 5+ 6 meses /Période 6= Fecha période 5+ 6 mois
Equ 1	maquina/machine		300.000,00	1,00	30.000,00	72	34	50%	procédure adaptée MAF						
Equ 2	camara		500	3,00	1.000,00	36	24	100%	procédure adaptée MAF	1.000,00					
Equ 4	ordenadores		1.200	7,00	40.520,00	5,00	24,00	100%	procédure adaptée MAF	40.520,00					
Equ. X															





Plan Financier: Infraestructuras et travaux

TOTAL Obras e Infraestructura /Infrastructures et Travaux						1.695.000,00	-	-	-	550.000,00	550.000,00	595.000,00
ID	Objeto/Objet	Descripción/ Description	coste unitario / coût unitaire	nº de unidad /nº d'unité	coste imputado al proyecto (coste unitario x nº de unidad) /Coût imputé au projet (coût unitaire * nº d'unité)	procedimiento de contratación previsto¹	Periodo 1= fecha inicio +6 meses Période 1= date début + 6 mois	Periodo 2= fecha periodo 1+ 6 meses Période 2= Fecha période 1+ 6 mois	Periodo 3= fecha periodo 2+ 6 meses Période 3= Fecha période 2+ 6 mois	Periodo 4= fecha periodo 1+ 6 meses Période 4= Fecha période 1+ 6 mois	Periodo 5= fecha periodo 4+ 6 meses Période 5= Fecha période 4+ 6 mois	Periodo 6= fecha periodo 5+ 6 meses Période 6= Fecha période 5+ 6 mois
Inf.1	obras rehabilitacion edificio		150.000,00	1,00	150.000,00	procédure adaptée MAPA				50.000,00	50.000,00	50.000,00
Inf.2	estacionamiento		15.000,00	3,00	45.000,00	procédure adaptée MAPA						45.000,00
Inf.3	construcción edificio		500.000,00	3,00	1.500.000,00	Marché Ouvert				500.000,00	500.000,00	500.000,00
...												
Inf.X												





D.7. Coûts partagés



1. L'accord de réciprocité ou de partage des tâches (**recommandé**):
2. L'accord sur le partage des dépenses communes ou remboursement des partenaires au prestataire: Attention au respect de la commande publique de la part de chacun!
3. Prise en charge par un partenaire et remboursement par les autres partenaires (le partenaire ayant les règles de commande publique les plus contraignantes devrait passer le marché...)





D.11 Commande publique / marchés publics

Principes fondamentaux et transversaux pour toutes les activités du Programme et des projets, :

- la **transparence**,
- la **non-discrimination** et
- l'**égalité de traitement**

S'appliquent de la même manière à tous les achats et à toutes les activités sous-traitées, quel que soit le montant ou la forme juridique du contractant.





D.11 Commande publique / marchés

Attention partenaire privés!:



Sont soumis aux règles de la commande publique et considérés comme publics les **partenaires privés quand ils remplissent les conditions suivantes:**

- a) créé spécifiquement pour répondre à des besoins d'intérêt général qui ne sont pas de nature industrielle ou commerciale ;
- b) Ayant personnalité juridique propre, et
- c) qui est financée majoritairement par l'État, les collectivités territoriales ou d'autres organismes de droit public,

ou dont la gestion est soumise au contrôle de ces collectivités ou organismes,

ou qui est dotée d'un conseil d'administration, de gestion ou de surveillance dont plus de la moitié des membres sont désignés par l'État, les collectivités territoriales ou d'autres organismes de droit public.





Commande publique : erreur communes

- Mauvaise estimation du montant total maximum qui peut être payé sur toute la durée du contrat (y compris les périodes de prolongation).
- Fractionnement ou « saucissonage pour passer sous les seuils ».
- Mauvais usage du caractère urgent ou imprévisible d'un contrat.
- Le fait d'avoir travaillé avec un fournisseur externe particulier dans le passé, d'être satisfait de la qualité du travail et de vouloir bénéficier des connaissances que le fournisseur a acquises en travaillant avec le partenaire dans le passé et sur des questions similaires, ne constitue pas une justification suffisante pour une attribution directe.
- Critère de capacité solvabilité limitant trop la concurrence.
- Absence de prise en compte du caractère transfrontalier.





Controles y auditoría

- Control de **primer nivel + in situ** para infraestructuras y equipos
- Controles segundo nivel (Autoridad de Auditoría)
- Otros controles:
 - **Comisión Europea**
 - **Tribunal de Cuentas Europeo**
 - **Autoridades Nacionales Española y Francesa**
 - **Autoridad de Gestión/SC POCTEFA**





Controles y auditoría

Si se detectaran **irregularidades** en los controles y el gasto ya hubiera sido enviado a la Comisión y reembolsado a la entidad, se iniciará un **trámite de devolución del FEDER**, en el caso de que no se pueda compensar con futuros pagos de la Autoridad responsable de la Función Contable (AC)

La AG **modificará el Plan Financiero a la baja**, retirando del presupuesto total del o los socios concernidos la cantidad irregular.





Circuito de pago



Política antifraude

- La Autoridad del Gestión del POCTEFA 2021-2027 se compromete con la **tolerancia cero del fraude** y se posiciona en contra de cualquier intento de fraude relacionado con el presupuesto de la Unión Europea.
- Planteamiento proactivo, estructurado y específico. Mecanismos de sólidos sistemas de control, medidas y procedimientos para prevenir y detectar el fraude.
- Habilitado canal de comunicación oficial por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (**SNCA**).
- DACI en procedimiento de contratación
- DACI en programación



**Interreg
POCTEFA**



Cofinanciado por
la UNIÓN EUROPEA
Cofinancé par
l'UNION EUROPÉENNE

**¡Muchas gracias!
Merci beaucoup!**



**www.poctefa.eu
info@poctefa.eu
#POCTEFA**