



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία

Καθοδήγηση για τα κράτη μέλη σχετικά με την  
προετοιμασία, εξέταση και αποδοχή των λογαριασμών

Αναθεώρηση 2018

**ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ:** Το παρόν έγγραφο καταρτίστηκε από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Βάσει του ισχύοντος δικαίου της ΕΕ, παρέχει τεχνική καθοδήγηση σε συναδέλφους και άλλους φορείς που συμμετέχουν στην παρακολούθηση, στον έλεγχο ή στην υλοποίηση των Ευρωπαϊκών Διαρθρωτικών και Επενδυτικών Ταμείων [εκτός του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ)] σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή των κανόνων της ΕΕ στον συγκεκριμένο τομέα. Στόχος του παρόντος εγγράφου είναι να παράσχει διευκρινίσεις και ερμηνείες από τις υπηρεσίες της Επιτροπής σχετικά με τους εν λόγω κανόνες προκειμένου να διευκολυνθεί η υλοποίηση προγραμμάτων και να ενθαρρυνθούν οι ορθές πρακτικές. Το παρόν καθοδηγητικό έγγραφο ισχύει με την επιφύλαξη της ερμηνείας του Δικαστηρίου και του Γενικού Δικαστηρίου ή των αποφάσεων της Επιτροπής.

## Πίνακας περιεχομένων

1.	ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	4
1.1.	Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις.....	4
1.2.	Σκοπός του καθοδηγητικού εγγράφου .....	4
1.3.	Νέες διατάξεις για την περίοδο 2014-2020 σχετικά με την εξέταση και αποδοχή λογαριασμών .....	4
2.	ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ .....	5
3.	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΧΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΠ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 1).....	7
3.1.	Επεξηγήσεις για τις στήλες Α, Β και Γ του προσαρτήματος 1 .....	8
3.1.1.	Στήλη Α .....	8
3.1.2.	Στήλη Β .....	10
3.1.3.	Στήλη Γ.....	10
4.	ΠΟΣΑ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΕ ΜΕΣΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 6 ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ).....	11
5.	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 131 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΚΚΔ) (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 7 ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ).....	14
5.1.	Στήλη Α.....	15
5.2.	Στήλη Β .....	15
5.3.	Στήλη Γ.....	15
6.	ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 8 ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ) .....	17
6.1.	Στήλες Α και Β .....	18
6.2.	Στήλες Γ και Δ .....	18
6.3.	Στήλες Ε, ΣΤ και Ζ.....	18
7.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ .....	19
7.1.	Υποβολή.....	19
7.1.1.	Έλεγχοι για τη συμφωνία μεταξύ εγγράφων.....	19
7.1.2.	Πρακτικές ρυθμίσεις όσον αφορά την αίτηση για παράταση της προθεσμίας .....	20
7.1.3.	Συνέπειες σε περίπτωση που δεν υποβληθούν οι λογαριασμοί ή ένα από τα προσάρτηματα.....	20
8.	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ .....	21
8.1.	Υπολογισμός του ετήσιου υπολοίπου .....	21
8.2.	Δημοσιονομικές επιπτώσεις .....	21
8.3.	Απλουστευμένο παράδειγμα υπολογισμού του υπολοίπου.....	22
9.	ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ .....	25

## ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΚΡΩΝΥΜΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΕ	Αρχή ελέγχου
ΑΠ	Αρχή Πιστοποίησης
ΚΚΔ	Κανονισμός περί κοινών διατάξεων (κανονισμός αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17.12.2013) <sup>1</sup>
ΕΚΕ	Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής, της 22.9.2014 <sup>2</sup>
ΕΤΘΑ	Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας
ΕΔΕΤ	Το ακρωνύμιο «ΕΔΕΤ» αντιστοιχεί σε όλα τα Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία. Το παρόν έγγραφο καθοδήγησης αφορά όλα τα ΕΔΕΤ πλην του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ)
ΕΕΣ	Κανονισμός περί Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17.12.2013] <sup>3</sup>
ΔΚ	Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18.07.2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης <sup>4</sup>
Ταμεία	Διαρθρωτικά Ταμεία (ΕΤΠΑ και ΕΚΤ) και Ταμείο Συνοχής
ΔΑ	Διαχειριστική αρχή
ΣΔΕ	Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου
ΥΣΠΣ	Υπολειπόμενο συνολικό ποσοστό σφάλματος (υπολογιζόμενο από την αρχή ελέγχου βάσει του δείγματος πράξεων που ελέγχθηκαν και μετά την αφαίρεση των κατά παρέκταση δημοσιονομικών διορθώσεων που εφαρμόστηκαν πριν από την υποβολή των λογαριασμών από το κράτος μέλος σε σχέση με τα σφάλματα που εντοπίστηκαν από την ΑΕ)
ΣΠΣ	Συνολικό ποσοστό σφάλματος (υπολογιζόμενο από την αρχή ελέγχου βάσει του δείγματος πράξεων που ελέγχθηκαν)
ΠΑΝ	Πρωτοβουλία για την απασχόληση των νέων

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32012R0966>

## 1. ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

### 1.1. Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις

Κανονισμός	Άρθρα
Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 2018/1046	Άρθρο 63 – Επιμερισμένη διαχείριση με τα κράτη μέλη
Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 όπως τροποποιήθηκε από τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 περί κοινών διατάξεων (εφεξής ΚΚΔ)	Άρθρο 84 – Προθεσμία εξέτασης και αποδοχής λογαριασμών από την Επιτροπή Άρθρο 137 – Προετοιμασία των λογαριασμών Άρθρο 138 – Υποβολή πληροφοριών Άρθρο 139 – Εξέταση και αποδοχή λογαριασμών
Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής (εφεξής ΕΚΕ)	Άρθρο 7 και παράρτημα VII – Υπόδειγμα λογαριασμών

### 1.2. Σκοπός του καθοδηγητικού εγγράφου

Σκοπός του παρόντος εγγράφου είναι η παροχή:

- καθοδήγησης για τα κράτη μέλη σχετικά με τον τρόπο υποβολής των λογαριασμών στην Επιτροπή σύμφωνα με τα υποδείγματα που παρατίθενται στα προσαρτήματα 1, 6, 7 και 8 του παραρτήματος VII του ΕΚΕ.
- καθοδήγησης σχετικά με την προετοιμασία, υποβολή, εξέταση, αποδοχή και παρακολούθηση των λογαριασμών βάσει των άρθρων 137, 138 και 139 του ΚΚΔ.

Το παρόν έγγραφο καθοδήγησης αφορά όλα τα ΕΔΕΤ πλην του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ). Για λόγους απλούστευσης, εφεξής η λέξη «προσάρτημα» αναφέρεται στα προσαρτήματα των υποδειγμάτων των λογαριασμών του παραρτήματος VII του ΕΚΕ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά.

### 1.3. Νέες διατάξεις για την περίοδο 2014-2020 σχετικά με την εξέταση και αποδοχή λογαριασμών

Οι διατάξεις του ΚΚΔ που αφορούν τη δημοσιονομική διαχείριση, τον λογιστικό έλεγχο και τις δημοσιονομικές διορθώσεις εισάγουν τροποποιήσεις στο μοντέλο διασφάλισης για την προγραμματική περίοδο 2014-2020 σε σχέση με την προγραμματική περίοδο 2007-2013.

Τα κύρια νέα στοιχεία δημοσιονομικής διαχείρισης του ΚΚΔ είναι τα εξής:

- Λογιστική χρήση 12 μηνών, από την 1η Ιουλίου έως την 30ή Ιουνίου (με εξαίρεση την πρώτη).

- παρακράτηση ποσοστού 10 % της ενδιάμεσης πληρωμής της ΕΕ που υπολογίζεται με βάση τις αιτήσεις πληρωμής των κρατών μελών·
- υποβολή για κάθε πρόγραμμα πιστοποιημένων λογαριασμών για δαπάνες που δηλώνονται στην Επιτροπή κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης·
- υποβολή στην Επιτροπή συνοδευτικών εγγράφων τα οποία παρέχουν διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια των λογαριασμών, την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων (διαχειριστική δήλωση, ετήσια συνοπτική έκθεση των λογιστικών και άλλων ελέγχων, γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου και έκθεση ελέγχου, ήτοι τα έγγραφα για τη διασφάλιση)·
- επιστροφή ή ανάκτηση του ετήσιου υπολοίπου μετά την αποδοχή των λογαριασμών από την Επιτροπή·

Κατά την προγραμματική περίοδο 2014-2020 υπάρχει ένα πρόσθετο εχέγγυο για την προστασία του προϋπολογισμού της ΕΕ μέσω συστηματικής παρακράτησης ποσοστού 10% των ενδιάμεσων πληρωμών, όπως αναφέρεται ανωτέρω. Έως τον Φεβρουάριο του έτους μετά τη λήξη της λογιστικής χρήσης (1 Ιουλίου - 30 Ιουνίου), ο κύκλος ελέγχου έχει ολοκληρωθεί τόσο μέσω των διαχειριστικών επαληθεύσεων από τις ΔΑ όσο και μέσω των ελέγχων από τις ΑΕ. Ο υπολειπόμενος κίνδυνος σφάλματος σχετικά με το σύνολο των δαπανών που καλύπτονται από τους λογαριασμούς αναμένεται να είναι χαμηλός, καθώς οι ΑΠ πρέπει να αφαιρέσουν όλα τα ποσά των διαπιστωθεισών παρατυπιών κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης και έως τη διαβίβαση του σχεδίου ετήσιων λογαριασμών από την ΑΠ στην ΑΕ.

Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών εργασιών που πραγματοποιεί η ΑΕ στο σχέδιο λογαριασμών πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από την ΑΠ πριν από τη διαβίβαση των πιστοποιημένων λογαριασμών στην Επιτροπή.

Η Επιτροπή εξετάζει τα έγγραφα για τη διασφάλιση καθώς και τους λογαριασμούς που παρέχονται από τις αρμόδιες αρχές στα κράτη μέλη. Η πληρωμή ή ανάκτηση του ετήσιου υπολοίπου πραγματοποιείται μόνο μετά την οριστικοποίηση αυτής της αξιολόγησης και την αποδοχή των λογαριασμών.

## 2. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Παρόλο που τα κράτη μέλη μπορούν να ορίσουν διαφορετικές εσωτερικές προθεσμίες για την κατάρτιση της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής, η ΑΠ υποβάλλει την τελική αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή από την 1η έως την 31η Ιουλίου κάθε έτους, σύμφωνα με το άρθρο 135 παράγραφος 2 και το άρθρο 2 παράγραφος 29 του ΚΚΔ.

Ωστόσο, μπορεί να προβλεφθεί ότι η τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής δεν συμπεριλαμβάνει νέες επιπρόσθετες δαπάνες σε σχέση με την προηγούμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής. Με άλλα λόγια, τα πρόσθετα ποσά της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής μπορεί να είναι μηδενικά. Οι αρνητικές αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής δεν γίνονται αποδεκτές, καθώς μπορεί να οδηγήσουν στην έκδοση εντάλματος είσπραξης<sup>5</sup>.

<sup>5</sup> Στις περιπτώσεις αυτές, τα αρνητικά στοιχεία θα πρέπει να αφαιρούνται απευθείας από τους αντίστοιχους λογαριασμούς των προγραμμάτων κατά τη στιγμή της πιστοποίησής τους στην Επιτροπή.

Επιπροσθέτως, η τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής μπορεί να είναι η μόνη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής που διαβιβάζεται στην Επιτροπή για την κάλυψη της λογιστικής χρήσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 126 στοιχείο β) του ΚΚΔ, υπεύθυνη για την κατάρτιση των λογαριασμών είναι η ΑΠ του προγράμματος. Η ΑΠ είναι επίσης αρμόδια για την πιστοποίηση της πληρότητας, της ακρίβειας και της ειλικρίνειας των ετήσιων λογαριασμών και ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνες με τους ισχύοντες κανόνες και έχουν πραγματοποιηθεί για πράξεις που επελέγησαν για χρηματοδότηση, σύμφωνα με τα κριτήρια που εφαρμόζονται στο πρόγραμμα και πληρούν τους ισχύοντες κανόνες.

Από το 2016 έως και το 2025 οι λογαριασμοί υποβάλλονται έως τις 15 Φεβρουαρίου N+1 για κάθε λογιστική χρήση, για κάθε ταμείο, για το ΕΤΘΑ και για κάθε πρόγραμμα. Ως λογιστική χρήση νοείται η περίοδος από την 1η Ιουλίου N-1 έως τις 30 Ιουνίου N. (Η τελική λογιστική χρήση είναι από την 1η Ιουλίου 2023 έως τις 30 Ιουνίου 2024.) Η λογιστική χρήση είναι η περίοδος αναφοράς για τους λογαριασμούς, τη διαχειριστική δήλωση, την ετήσια συνοπτική έκθεση, τη γνωμοδότηση ελέγχου και την ετήσια έκθεση ελέγχου. Διαφέρει από το οικονομικό έτος για τους λογαριασμούς της Επιτροπής, ήτοι από το ημερολογιακό έτος από την 1η Ιανουαρίου έως τις 31 Δεκεμβρίου, αλλά διασφαλίζει τη μείωση του χρονικού διαστήματος για τη διαδικασία διασφάλισης της Επιτροπής<sup>6</sup>.

Λογιστικές χρήσεις	Προθεσμία πληρωμής ετήσιας προχρηματοδότησης (πριν)	Προθεσμία τελικής ενδιάμεσης πληρωμής (μεταξύ)	Προθεσμία υποβολής λογαριασμών**	Προχρηματοδότηση που έχει εκκαθαριστεί μετά την αποδοχή των λογαριασμών
1/1/2014*-30/6/2015	-	1/7/2015-31/7/2015	15/2/2016	-
1/7/2015-30/6/2016	1/7/2016	Από 1/7/2016 έως 31/7/2016	15/2/2017	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2016 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2017
1/7/2016-30/6/2017	1/7/2017	Από 1/7/2017 έως 31/7/2017	15/2/2018	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2017 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2018
1/7/2017-30/6/2018	1/7/2018	1/7/2018-31/7/2018	15/2/2019	Ετήσια προχρηματοδότηση για το 2018 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2019

<sup>6</sup> Η τελευταία πληρωμή της ΕΚ σε σχέση με μια λογιστική χρήση πρέπει να πραγματοποιηθεί το αργότερο έως τις 30 Σεπτεμβρίου (ημερομηνία της αίτησης τελικής πληρωμής + 2 μήνες), εκτός αν η Επιτροπή διακόψει/αναστείλει την προθεσμία πληρωμής και, ως εκ τούτου, καλύπτεται από τη δέσμη μέτρων για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας που πρέπει να ληφθεί έως τις 15 Φεβρουαρίου. Η πληρωμή αυτή, καθώς και κάθε μεταγενέστερη πληρωμή εκ μέρους της ΕΕ έως το τέλος του ημερολογιακού έτους (με βάση την επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής στο πλαίσιο της επόμενης λογιστικής χρήσης) υπόκειται σε παρακράτηση 10 % και καλύπτεται από τη δέσμη μέτρων για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας του επόμενου έτους.

1/7/2018-30/6/2019	1/7/2019	1/7/2019-31/7/2019	15/2/2020	Ετήσια προγραμματοδότηση για το 2019 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2020
1/7/2019-30/6/2020	1/7/2020	Από 1/7/2020 έως 31/7/2020	15/2/2021	Ετήσια προγραμματοδότηση για το 2020 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2021
1/7/2020-30/6/2021	1/7/2021	Από 1/7/2021 έως 31/7/2021	15/2/2022	Ετήσια προγραμματοδότηση για το 2021 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2022
1/7/2021-30/6/2022	1/7/2022	1/7/2022-31/7/2022	15/2/2023	Ετήσια προγραμματοδότηση για το 2022 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2023
1/7/2022-30/6/2023	1/7/2023	1/7/2023-31/7/2023	15/2/2024	Ετήσια προγραμματοδότηση για το 2023 που έχει εκκαθαριστεί έως τις 31/5/2024
1/7/2023-30/6/2024	-	1/7/2024-31/7/2024	15/2/2025	-

\* συμπεριλαμβανομένων των δαπανών στο πλαίσιο της ΠΑΝ, οι οποίες είναι επιλέξιμες από την 1η Σεπτεμβρίου 2013

\*\* ή την 1η Μαρτίου 20xx κατόπιν αιτήματος του κράτους μέλους

Μετά την υποβολή των λογαριασμών, η Επιτροπή προβαίνει στην εξέταση των λογαριασμών και υποβάλλει τα συμπεράσματά της όσον αφορά την αποδοχή τους το αργότερο έως τις 31 Μαΐου N+1 σύμφωνα με το άρθρο 84 του ΚΚΔ.

Η Επιτροπή μπορεί κατ' εξαίρεση να παρατείνει την προθεσμία υποβολής των λογαριασμών έως την 1η Μαρτίου N+1 το αργότερο, κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος των οικείων κρατών μελών σύμφωνα με το άρθρο 63 παράγραφος 5 του ΔΚ.

Η λογιστική χρήση, το Ταμείο (ή το ΕΤΘΑ) και το πρόγραμμα θα πρέπει να προσδιορίζονται με σαφήνεια στους λογαριασμούς σύμφωνα με το υπόδειγμα για τους λογαριασμούς, όπως ορίζεται στον ΕΚΕ. Όσον αφορά τα πολυταμειακά προγράμματα, οι λογαριασμοί θα πρέπει να αποστέλλονται χωριστά για κάθε ταμείο, όπως ορίζεται στον ΕΚΕ (εκτός από το ειδικό κονδύλιο για την ΠΑΝ και το ΕΚΤ).

### **3. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΧΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΠ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 1)**

Κατά γενικό κανόνα, πρέπει να αναφερθεί ότι το υπόδειγμα για τους λογαριασμούς αντανakλά το υπόδειγμα της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής της σχετικής λογιστικής χρήσης.

Οι πληροφορίες σχετικά με τα ποσά σε επίπεδο προτεραιοτήτων (και κατηγοριών περιφέρειας) οι οποίες καταχωρίζονται στο λογιστικό σύστημα της ΑΠ πρέπει να υποβάλλονται στην Επιτροπή χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο προσάρτημα 1.

Προτεραιότητα	Συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που έχουν καταχωριστεί στα λογιστικά συστήματα της αρχής πιστοποίησης και έχουν συμπεριληφθεί στις αιτήσεις πληρωμής που υποβάλλονται στην Επιτροπή (Α)	Συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων (Β)	Συνολικό ποσό αντίστοιχων πληρωμών που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση το άρθρο 132 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 (Γ)
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας/είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

### 3.1. Επεξηγήσεις για τις στήλες Α, Β και Γ του προσαρτήματος 1

#### 3.1.1. Στήλη Α

Η στήλη Α περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που έχουν καταχωριστεί στα λογιστικά συστήματα της ΑΠ και έχουν συμπεριληφθεί στις αιτήσεις πληρωμής που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή. Πρόκειται για σωρευτικό αριθμητικό στοιχείο εντός της λογιστικής χρήσης. Αντιστοιχεί στο ποσό που δηλώθηκε στην αίτηση τελικής ενδιάμεσης πληρωμής της εν λόγω λογιστικής χρήσης μείον ενδεχόμενες μεταγενέστερες μειώσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που προκύπτουν από τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, τους λογιστικούς ελέγχους ή τις ελεγκτικές δραστηριότητες, που εφαρμόζονται απευθείας στους λογαριασμούς (ήτοι μειώσεις που δεν έχουν ακόμη αποτυπωθεί στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής)<sup>7</sup>. Επομένως, τα ποσά που αναφέρονται στη στήλη αυτή πρέπει να είναι ίσα ή μικρότερα από το αντίστοιχο ποσό που δηλώνεται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή (παράρτημα VI στήλη Β του ΕΚΕ 1011/2014).

#### 1. Δαπάνες που υπόκεινται σε συνεχιζόμενη αξιολόγηση (άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ):

Αν η ΔΑ ή η ΑΠ έχει αμφιβολίες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών, συνιστάται να μην περιλαμβάνει τις δαπάνες αυτές στην αίτηση πληρωμής. Ωστόσο, αν οι δαπάνες έχουν ήδη περιληφθεί σε αίτηση πληρωμής και κατά τον χρόνο υποβολής των λογαριασμών υπάρχουν αμφιβολίες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των εν λόγω δαπανών<sup>8</sup>, η ΑΠ μπορεί να χρησιμοποιήσει τη διάταξη του άρθρου 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ και να αφαιρέσει προσωρινά τις σχετικές δαπάνες στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης αξιολόγησης από τους λογαριασμούς που πρέπει να υποβληθούν στην Επιτροπή (με τη δυνατότητα μεταγενέστερης επανεισαγωγής των εν λόγω δαπανών αν διαπιστωθεί ότι είναι πλήρως νόμιμες και κανονικές). Εναλλακτικά, εναπόκειται στο κράτος μέλος να αποφασίσει να αποσύρει οριστικά τις σχετικές δαπάνες από το πρόγραμμα, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 143 του ΚΚΔ. Σ' αυτή την περίπτωση, οι δαπάνες αποκλείονται οριστικά από τη συγχρηματοδότηση του προγράμματος (με εξαίρεση συγκεκριμένες περιπτώσεις αποφάσεων δικαστηρίου ή άλλων οργάνων του δικαστικού

<sup>7</sup> Περιλαμβάνονται ήδη τυχόν μειώσεις που πραγματοποιήθηκαν στην/στις αίτηση/αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης, δεδομένου ότι η τελική ενδιάμεση πληρωμή είναι σωρευτική.

<sup>8</sup> π.χ. διενεργούνται έλεγχοι από ελεγκτές της ΑΕ ή της ΕΕ για τους οποίους δεν υπάρχουν ακόμη οριστικά αποτελέσματα



συστήματος που αναφέρονται στο τμήμα 10 της *Καθοδήγησης της Επιτροπής για τα κράτη μέλη σχετικά με τα ποσά που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν, τα προς ανάκτηση ποσά και τα μη ανακτήσιμα ποσά*, σχετ. EGESIF 15\_0017, όπως επικαιροποιήθηκε το 2018).

Όσον αφορά τις διαχειριστικές επαληθεύσεις που πραγματοποιούνται επί των δαπανών του λογιστικού έτους αναφοράς που έχουν ήδη δηλωθεί στις αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής, συνιστάται η εφαρμογή της ακόλουθης προσέγγισης:

- **Παρατυπίες που διαπιστώθηκαν έπειτα από διαχειριστικές επαληθεύσεις** (ήτοι τελικό έγγραφο ή αρχείο που περιλαμβάνει τα τελικά συμπεράσματα της σχετικής διαδικασίας ελέγχου):
  - Τα ποσά των βεβαιωμένων παρατυπιών θα πρέπει να αφαιρούνται από τους λογαριασμούς (οι εφαρμοζόμενες διορθώσεις θεωρούνται οριστικές) και, ως εκ τούτου, δεν μπορούν να αντιμετωπιστούν ως συνεχιζόμενη αξιολόγηση.
  - Αν δεν εφαρμόστηκαν αντίστοιχες διορθώσεις, δηλαδή δεν αφαιρέθηκαν από τους λογαριασμούς, αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στη δέσμη μέτρων για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας και να λαμβάνεται υπόψη από την ΑΕ για τη γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου.
- **Ενδεχόμενες παρατυπίες που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής επαλήθευσης** (δηλ. της διαχειριστικής επαλήθευσης που δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί κατά τη στιγμή της κατάρτισης των λογαριασμών, ωστόσο οι ενδεχόμενες παράτυπες δαπάνες έχουν ήδη προσδιοριστεί)
  - Τα ποσά των ενδεχόμενων παράτυπων δαπανών εμπίπτουν στον ορισμό της συνεχιζόμενης αξιολόγησης και συνιστάται η αφαίρεσή τους από τους λογαριασμούς. Αυτά τα ποσά ή μέρη αυτών μπορούν να επανεισαχθούν στη συνέχεια σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής προς την ΕΚ, αν είναι επιλέξιμα βάσει των τελικών αποτελεσμάτων της διαχειριστικής επαλήθευσης.
- **Δαπάνες για τις οποίες προγραμματίζεται ή συνεχίζεται η διαχειριστική επαλήθευση** (ήτοι που δεν βρίσκονται ακόμη στο στάδιο του σχεδίου έκθεσης / των προκαταρκτικών συμπερασμάτων σχετικά με ενδεχόμενες παρατυπίες κατά τη χρονική στιγμή κατάρτισης των λογαριασμών)

Η αξιολόγηση των κινδύνων και των επιπτώσεων της πιστοποίησης της νομιμότητας και της κανονικότητας των σχετικών δαπανών στους λογαριασμούς αποτελεί ευθύνη του κράτους μέλους (ΔΑ και ΑΠ):

  - αν η ΑΠ αποφασίσει να αντιμετωπίσει τις δαπάνες αυτές σύμφωνα με την συνεχιζόμενη αξιολόγηση, το αντίστοιχο ποσό θα πρέπει να αφαιρεθεί από τους τρέχοντες λογαριασμούς (και μπορεί να επανεισαχθεί σε μεταγενέστερο στάδιο, μόλις ολοκληρωθεί η επαλήθευση και τα αποτελέσματα είναι θετικά).
  - αν όχι, αυτό σημαίνει ότι το κράτος μέλος (ΔΑ και ΑΠ) έχει επαρκή εγγύα ότι, εξ όσων γνωρίζει, οι σχετικές δαπάνες είναι πλήρως νόμιμες και κανονικές και μπορούν να παραμείνουν στους λογαριασμούς του προγράμματος.

Τα ποσά που σχετίζονται με την συνεχιζόμενη αξιολόγηση δεν θεωρούνται δημοσιονομικές διορθώσεις και θα πρέπει να γνωστοποιούνται στις παρατηρήσεις του προσαρτήματος 8 (βλ. υποσημείωση 16).

Η ΑΠ θα πρέπει να αφαιρεί τα υπό εξέταση ποσά από τους λογαριασμούς και όχι στο στάδιο των αιτήσεων πληρωμής. Αυτό σημαίνει ότι τα ποσά υπό συνεχιζόμενη αξιολόγηση παραμένουν στις αιτήσεις πληρωμής που υποβάλλονται στην Επιτροπή κατά τη διάρκεια της

λογιστικής χρήσης έως την υποβολή των λογαριασμών. Σύμφωνα με το άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, το σύνολο ή μέρος των δαπανών αυτών, που κρίνεται μεταγενέστερα νόμιμο και κανονικό, μπορεί να περιληφθεί από την ΑΠ σε αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή σε μεταγενέστερες οικονομικές χρήσεις. Συνεπώς, τα ποσά που καταχωρίζονται στο λογιστικό σύστημα μιας ΑΠ όσον αφορά μια λογιστική χρήση μπορούν να είναι υψηλότερα από τα ποσά που πράγματι δηλώνονται στους ετήσιους λογαριασμούς για την εν λόγω λογιστική χρήση σύμφωνα με το άρθρο 135 παράγραφος 1 του ΚΚΔ.

## 2. Διαπιστούμενες παρατυπίες:

Οι παράτυπες δαπάνες που προκύπτουν από τις ελεγκτικές εργασίες (οι οποίες πραγματοποιούνται από ή υπό την επίβλεψη των ΑΕ, της Επιτροπής ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου) και από τις πρόσθετες διαχειριστικές επαληθεύσεις από την ΔΑ ή τις εργασίες επαλήθευσης από την ΑΠ σχετικά με τις δηλωθείσες δαπάνες κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης πρέπει επίσης να αφαιρούνται από τους λογαριασμούς.

Όλα τα ποσά για τα οποία εντοπίστηκαν παρατυπίες είτε κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης είτε μεταξύ του τέλους της λογιστικής χρήσης και της υποβολής των λογαριασμών πρέπει να αφαιρούνται από τους λογαριασμούς, αν δεν έχουν ήδη ανακληθεί από αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης ή αν το ποσό εξακολουθούσε να περιλαμβάνεται στην τελική αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή.

Αν, μετά την υποβολή των λογαριασμών της λογιστικής χρήσης Ν, το κράτος μέλος εντοπίσει περαιτέρω παρατυπίες στις δαπάνες που περιελήφθησαν σε προηγούμενους λογαριασμούς (συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών της λογιστικής χρήσης Ν), τότε το κράτος μέλος έχει τη δυνατότητα να αποσύρει τις παράτυπες δαπάνες από το πρόγραμμα, αφαιρώντας τις από επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής ή να διατηρήσει τις δαπάνες που πιστοποιήθηκαν σε προηγούμενους λογαριασμούς, μέχρις ότου ολοκληρωθεί η διαδικασία ανάκτησης (βλ. τμήμα 2 της *Καθοδήγησης της Επιτροπής για τα κράτη μέλη σχετικά με τα ποσά που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν, τα προς ανάκτηση ποσά και τα μη ανακτήσιμα ποσά*, σχετ. EGESIF 15\_0017, όπως επικαιροποιήθηκε).

### *3.1.2. Στήλη Β*

Η στήλη Β περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων. Το ποσό της δημόσιας δαπάνης (όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 15 του ΚΚΔ) προκύπτει από τα ποσά που δηλώνονται στη στήλη Α και είναι ίσο ή μικρότερο από το αιτούμενο ποσό της στήλης Α.

Για τους λόγους που εξηγούνται ανωτέρω, τα ποσά που αναφέρονται στη στήλη αυτή θα πρέπει να είναι ίσα ή μικρότερα από το αντίστοιχο ποσό που δηλώνεται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή (παράρτημα VI στήλη Γ του ΕΚΕ 1011/2014).

### *3.1.3. Στήλη Γ*

Η στήλη Γ περιλαμβάνει το συνολικό ποσό αντίστοιχων πληρωμών που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους με βάση το άρθρο 132 παράγραφος 1 του ΚΚΔ. Πρόκειται για το συνολικό ποσό δημόσιας συγχρηματοδότησης (τόσο από την Ευρωπαϊκή Ένωση όσο και από εθνική

συγχρηματοδότηση<sup>9)</sup> που καταβλήθηκε από τον φορέα που χορηγεί τη στήριξη ΕΔΕΤ<sup>10</sup> στους δικαιούχους σύμφωνα με τη διάταξη για τις 90 ημέρες η οποία προβλέπεται στο άρθρο 132 παράγραφος 1 του ΚΚΔ.

Μπορούν επίσης να περιλαμβάνονται οι πληρωμές που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους μετά τη λήξη της προθεσμίας των 90 ημερών, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι όροι που ορίζονται στο άρθρο 132 παράγραφος 2.

Σύμφωνα με το άρθρο 132 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, η προθεσμία πληρωμής των 90 ημερών μπορεί να διακοπεί από τη ΔΑ σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις, όταν:

- το ποσό της αίτησης πληρωμής δεν είναι απαιτητό ή δεν έχουν υποβληθεί τα κατάλληλα δικαιολογητικά έγγραφα, συμπεριλαμβανομένων των εγγράφων που είναι αναγκαία για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις ή
- έχει ξεκινήσει έρευνα σε σχέση με πιθανές παρατυπίες που επηρεάζουν τη σχετική δαπάνη.

Η συγκεκριμένη στήλη Γ χρησιμοποιείται μόνο λόγους παρουσίας και όχι για τον υπολογισμό του υπολοίπου των λογαριασμών.

#### 4. ΠΟΣΑ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΕ ΜΕΣΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 6 ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)

	Συνεισφορές προγραμμάτων που καταβλήθηκαν σε μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής και περιλαμβάνονται στις αιτήσεις πληρωμής		Ποσά που καταβλήθηκαν ως επιλέξιμες δαπάνες κατά την έννοια του άρθρου 42 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 <a href="#">(1)</a>	
	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)
Προτεραιότητα	Συνολικό ποσό των συνεισφορών προγραμμάτων που καταβλήθηκαν σε μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής	Ποσό αντίστοιχων δημόσιων δαπανών	Συνολικό ποσό των συνεισφορών προγραμμάτων που πραγματικά καταβλήθηκαν ή, στην περίπτωση των εγγυήσεων, δεσμεύτηκαν ως επιλέξιμες δαπάνες, κατά την έννοια του άρθρου 42 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 <a href="#">(1)</a>	Ποσό αντίστοιχων δημόσιων δαπανών

<sup>9)</sup> Πρέπει να νοείται ως κάθε διοικητικό επίπεδο κράτους μέλους (εθνικό, περιφερειακό κ.λπ.)

<sup>10)</sup> Δηλαδή, συγχρηματοδότηση που καταβλήθηκε από τη διαχειριστική αρχή (ή τον ενδιάμεσο φορέα της) ή για λογαριασμό της από την αρχή πιστοποίησης (ή τον ενδιάμεσο φορέα της). Επομένως, το ποσό που αναφέρεται στη στήλη Γ δεν θα πρέπει να περιλαμβάνει αντίστοιχη δημόσια χρηματοδότηση (π.χ. ίδιους πόρους δικαιούχου - δημόσιου φορέα)

Τα ποσά των συνεισφορών προγραμμάτων που καταβλήθηκαν σε μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής και τα ποσά που καταβλήθηκαν από μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής στους τελικούς δικαιούχους ή, στην περίπτωση των εγγυήσεων, δεσμεύθηκαν πρέπει να αναφέρονται στο προσάρτημα 6. Τα ποσά αυτά αναφέρονται σωρευτικά από την έναρξη του προγράμματος (αντίθετα με το προσάρτημα 1, το οποίο αναφέρεται σε σωρευτικά ποσά κατά τη λογιστική χρήση). Σε περίπτωση κατά την οποία ποσά που αφαιρούνται από τους λογαριασμούς (στο προσάρτημα 1) περιλαμβάνουν δαπάνες σχετικές με τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, τα εν λόγω ποσά θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται αντιστοίχως στο προσάρτημα 6<sup>11</sup>.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται από τα κράτη μέλη στο προσάρτημα αυτό θα χρησιμοποιηθούν από την Επιτροπή για την προετοιμασία των ετήσιων λογαριασμών της. Λεπτομερείς πληροφορίες για το περιεχόμενο των πεδίων είναι διαθέσιμες στην *Καθοδήγηση της Επιτροπής για τα κράτη μέλη σχετικά με το άρθρο 41 του ΚΚΔ - Αιτήσεις πληρωμής*, σχετ. EGESIF 15-0006-01 της 8/6/2015.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, στην περίπτωση των μέσων χρηματοοικονομικής τεχνικής που εφαρμόζονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του ΚΚΔ, δεν χρειάζεται να συμπληρωθούν τα παραρτήματα της αίτησης πληρωμής και των λογαριασμών στα οποία παρουσιάζονται οι σωρευτικές δαπάνες που καταβλήθηκαν στους τελικούς δικαιούχους<sup>12</sup>.

Τα ποσά που αναφέρονται στη στήλη Β «Ποσό αντίστοιχων δημόσιων δαπανών» δεν μπορούν να είναι υψηλότερα από τα ποσά της στήλης Α «Συνολικό ποσό των συνεισφορών προγραμμάτων που καταβλήθηκαν σε μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής». Το ίδιο ισχύει και για τις στήλες Γ και Δ. Επιπλέον, τα ποσά στη στήλη Γ «Συνολικό ποσό των συνεισφορών προγραμμάτων που πραγματικά καταβλήθηκαν ή, στην περίπτωση των εγγυήσεων, δεσμεύθηκαν, ως επιλέξιμες δαπάνες» πρέπει πάντα να είναι μικρότερα από (ή ίσα προς) τα ποσά της στήλης Α. Ομοίως, τα ποσά στη στήλη Δ είναι πάντοτε χαμηλότερα από (ή ίσα προς) τα ποσά της στήλης Β.

Τα ποσά (ανά προτεραιότητα και ανά κατηγορία περιφέρειας) που αναφέρονται στις στήλες Α και Β (συνεισφορές προγραμμάτων που καταβλήθηκαν σε μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής και περιελήφθησαν στις αιτήσεις πληρωμής) δεν μπορούν να είναι υψηλότερα από το άθροισμα των ποσών που δηλώθηκαν στην αντίστοιχη προτεραιότητα και κατηγορία περιφέρειας στις αιτήσεις πληρωμής, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων λογιστικών ετών<sup>13</sup>.

---

<sup>11</sup> Σε περίπτωση κατά την οποία ποσά που σχετίζονται με τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής αφαιρούνται στους λογαριασμούς, το προσάρτημα στην επόμενη αίτηση πληρωμής θα πρέπει επίσης να προσαρμοστεί αναλόγως, εκτός αν τα ποσά έχουν ήδη δηλωθεί εκ νέου.

<sup>12</sup> Όσον αφορά τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής που εφαρμόζονται σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του ΚΚΔ, η υλοποίηση πραγματοποιείται απευθείας στο επίπεδο της ΔΑ (ή του ενδιάμεσου φορέα). Δεν υπάρχει πληρωμή σε μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, η αίτηση πληρωμής θα πρέπει να περιλαμβάνει τις πληρωμές προς τους τελικούς δικαιούχους και, στην περίπτωση των εγγυήσεων, τους πόρους που έχουν δεσμευτεί για συμβάσεις εγγυήσεων.

<sup>13</sup> Με άλλα λόγια, η βασική αρχή είναι ότι οι δαπάνες που σχετίζονται με μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής σε συγκεκριμένη προτεραιότητα και κατηγορία περιφέρειας δεν μπορούν να υπερβαίνουν το σύνολο των δαπανών στην αντίστοιχη προτεραιότητα ή κατηγορία περιφέρειας.

Πρέπει να αναφέρονται οι συνολικές συνεισφορές προγραμμάτων (χρηματοδότηση από την ΕΕ + εθνική συγχρηματοδότηση). Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παράγραφος 1 στοιχείο β) του ΚΚΔ και κατά παρέκκλιση από τον γενικό κανόνα του άρθρου 131 παράγραφος 1 του ΚΚΔ, είναι δυνατόν να δηλωθούν στην Επιτροπή (και, αντίστοιχα, να αναφέρονται στις στήλες Α και Β) ποσά εθνικής συγχρηματοδότησης (τόσο από τον δημόσιο όσο και από τον ιδιωτικό τομέα) που δεν είχαν ακόμη καταβληθεί στο μέσο χρηματοοικονομικής τεχνικής, αλλά αναμένεται να καταβληθούν στο μέσο χρηματοοικονομικής τεχνικής ή στο επίπεδο των τελικών δικαιούχων εντός της περιόδου επιλεξιμότητας.

**5. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 131 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΚΚΔ) (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 7 ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)**

Προτεραιότητα	Συνολικό ποσό που καταβλήθηκε από τα επιχειρησιακά προγράμματα ως προκαταβολές	Ποσό που έχει καλυφθεί από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους ή, σε περιπτώσεις που τα κράτη μέλη έχουν αποφασίσει ότι ο δικαιούχος είναι ο φορέας που χορηγεί την ενίσχυση δυνάμει του άρθρου 2 παράγραφος 10 του ΚΚΔ, από τους φορείς που λαμβάνουν την ενίσχυση εντός 3 ετών από την καταβολή της προκαταβολής	Ποσό που δεν έχει καλυφθεί από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους ή, σε περιπτώσεις που τα κράτη μέλη έχουν αποφασίσει ότι ο δικαιούχος είναι ο φορέας που χορηγεί την ενίσχυση δυνάμει του άρθρου 2 παράγραφος 10 του ΚΚΔ, από τους φορείς που λαμβάνουν την ενίσχυση, και για το οποίο δεν έχει ακόμη εκπνεύσει η 3ετής περίοδος.
	(Α)	(Β)	(Γ)
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας / είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Σύμφωνα με το άρθρο 131 παράγραφος 4 του ΚΚΔ, προκαταβολές μπορούν να καταβληθούν στους δικαιούχους από τον φορέα που χορηγεί την ενίσχυση σε ποσοστό που δεν υπερβαίνει το 40 % του συνολικού ποσού της ενίσχυσης που χορηγείται σε δικαιούχο για μια δεδομένη πράξη και να περιληφθούν σε αίτηση πληρωμής προς την Επιτροπή.

Σύμφωνα με το άρθρο 131 παράγραφος 5 του ΚΚΔ, τα κράτη μέλη πρέπει να γνωστοποιούν τις πληροφορίες που καλύπτονται από τις στήλες Α, Β και Γ του προσαρτήματος 2 του παραρτήματος VI του ΕΚΕ 1011/2014 κάθε αίτησης πληρωμής στην Επιτροπή. Οι αναπροσαρμογές των ποσών αυτών τα οποία περιλαμβάνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται στο προσάρτημα 7 των λογαριασμών του προγράμματος.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται από τα κράτη μέλη στο προσάρτημα 7 των λογαριασμών των προγραμμάτων θα χρησιμοποιηθούν από την Επιτροπή για την προετοιμασία των ετήσιων λογαριασμών της. Οι εν λόγω πληροφορίες επιτρέπουν στην Επιτροπή να χαρακτηρίσει, στους λογαριασμούς της Επιτροπής, ως προκαταβληθείσες δαπάνες, το μέρος των δαπανών που δηλώθηκαν στις αιτήσεις πληρωμής οι οποίες είναι προκαταβολές.

Σε περίπτωση που ποσά που αφαιρούνται από τους λογαριασμούς (στο προσάρτημα 1) περιλαμβάνουν δαπάνες σχετικές με προκαταβολές που καταβάλλονται στο πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων, τα εν λόγω ποσά θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται αντιστοίχως στο προσάρτημα 7<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> Σε περίπτωση κατά την οποία τα ποσά που αφορούν προκαταβολές που καταβλήθηκαν στο πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων αφαιρούνται στους λογαριασμούς, το προσάρτημα στην επόμενη αίτηση πληρωμής θα πρέπει επίσης να προσαρμοστεί αναλόγως, εκτός αν τα ποσά έχουν ήδη δηλωθεί εκ νέου σε αυτήν την αίτηση πληρωμής.

Όπως αναφέρεται στον ΕΚΕ, τα στοιχεία του προσαρτήματος 7 των λογαριασμών του προγράμματος θα αναφέρονται σωρευτικά από την έναρξη του προγράμματος (σε αντίθεση με το προσάρτημα 1, το οποίο αναφέρεται σε σωρευτικά ποσά κατά τη λογιστική χρήση).

Το άθροισμα των στηλών Β και Γ πρέπει να ισούται με το ποσό της στήλης Α.

Πρέπει να αναφέρονται οι συνολικές συνεισφορές των προγραμμάτων (χρηματοδότηση από την ΕΕ + εθνική συγχρηματοδότηση).

### **5.1. Στήλη Α**

Η στήλη Α περιλαμβάνει το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από το πρόγραμμα για πράξεις ως προκαταβολή στο πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων. Είναι το ποσό της συνεισφοράς της ΕΕ και της εθνικής συνεισφοράς που καταβάλλεται ως προκαταβολή στους δικαιούχους από τη ΔΑ.

Το ποσό της στήλης αυτής προκύπτει από τα σωρευτικά δεδομένα που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ 1011/2014 προσάρτημα 2 – στήλη Α) και αντικατοπτρίζει τυχόν μειώσεις, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση που υπάρχουν ποσά τα οποία δεν καλύφθηκαν από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους και για τα οποία έχει παρέλθει η 3ετής περίοδος, τα σωρευτικά ποσά που αναφέρονται στη στήλη Α θα πρέπει να μειωθούν κατά τα αντίστοιχα ποσά.

### **5.2. Στήλη Β**

Η στήλη Β περιλαμβάνει το ποσό που έχει καλυφθεί από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους για την εκκαθάριση των προκαταβολών που έχουν καταβληθεί σε αυτούς από τον φορέα που χορηγεί την ενίσχυση και που έχουν ήδη δηλωθεί στην Επιτροπή. Οι δαπάνες, που τεκμηριώνονται από τα εκδοθέντα τιμολόγια ή λογιστικά έγγραφα ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας, πρέπει να καταβάλλονται εντός τριών ετών από το έτος καταβολής της προκαταβολής, αν η ημερομηνία αυτή είναι προγενέστερη, ή την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στις δαπάνες που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί, έχουν καταβληθεί από τους δικαιούχους και έχουν καλυφθεί από τις προκαταβολές που έχουν ήδη δηλωθεί στην Επιτροπή.

Το ποσό της στήλης αυτής προκύπτει από τα σωρευτικά στοιχεία που δηλώνονται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή (παράρτημα VI του ΕΚΕ 1011/2014 προσάρτημα 2 – στήλη Β) και αντικατοπτρίζει τυχόν μειώσεις, κατά περίπτωση.

### **5.3. Στήλη Γ**

Η στήλη Γ περιλαμβάνει το ποσό των προκαταβολών κρατικών ενισχύσεων που καταβλήθηκε στους δικαιούχους, αλλά δεν καλύφθηκε από τις δαπάνες που καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους και για το οποίο δεν έχει ακόμη παρέλθει η τριετής περίοδος. Αυτή η τριετής περίοδος υπολογίζεται μετά το έτος καταβολής της προκαταβολής ή μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2023, ανάλογα με το ποια ημερομηνία προηγείται.

Το ποσό της στήλης αυτής προκύπτει από τα σωρευτικά στοιχεία που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ 1011/2014 προσάρτημα 2 – στήλη Γ) και αντικατοπτρίζει τυχόν μειώσεις, κατά περίπτωση.



**6. ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 8 ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ)**

Προτεραιότητα	Συνολικές επιλέξιμες δαπάνες που περιλαμβάνονται στις αιτήσεις πληρωμής που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή		Δαπάνες που δηλώθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 137 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013		Διαφορά		Παρατηρήσεις (υποχρεωτικό σε περίπτωση διαφοράς)
	Συνολικό ποσό επιλέξιμων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από δικαιούχους και καταβλήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων	Συνολικό ποσό δημόσιων δαπανών που καταβλήθηκαν για την υλοποίηση πράξεων	Συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που έχουν καταχωριστεί στα λογιστικά συστήματα της αρχής πιστοποίησης και έχουν συμπεριληφθεί στις αιτήσεις πληρωμής που υποβάλλονται στην Επιτροπή	Συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων	(E=A-Γ)	(ΣΤ=B-Δ)	
	<b>(Α)</b>	<b>(Β)</b>	<b>(Γ)</b>	<b>(Δ)</b>	<b>(Ε)</b>	<b>(ΣΤ)</b>	<b>(Ζ)</b>
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας / είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Εκ των οποίων, ποσά που διορθώθηκαν στους τρέχοντες λογαριασμούς κατόπιν ελέγχων των πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Όπως επεξηγείται στο τμήμα 3.1.1 της παρούσας καθοδήγησης, η ΑΠ μπορεί να αφαιρεί ποσά από τους λογαριασμούς. Για τον λόγο αυτό, τα ποσά που αναφέρονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής η οποία υποβάλλεται στην Επιτροπή για τη λογιστική χρήση έως τις 31 Ιουλίου μπορεί να είναι υψηλότερα από τα ποσά που περιλαμβάνονται τελικά στους λογαριασμούς του προγράμματος για την αντίστοιχη λογιστική χρήση. Οποιαδήποτε τέτοια διαφορά στα ποσά θα πρέπει να εξηγείται στον παρόντα πίνακα συμφωνίας.

### **6.1. Στήλες Α και Β**

Τα στοιχεία των στηλών αυτών παράγονται αυτόματα από το SFC2014 βάσει της τελικής ενδιάμεσης πληρωμής.

Οι δύο πρώτες στήλες (Α και Β) περιλαμβάνουν τις συνολικές επιλέξιμες δαπάνες που περιλαμβάνονται στις αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής οι οποίες υποβάλλονται στην Επιτροπή για τη σχετική λογιστική χρήση. Καθώς οι αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής είναι σωρευτικές για τη λογιστική χρήση, τα στοιχεία αυτά θα πρέπει να συμφωνούν με τα ποσά που αναφέρονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (στήλες Β και Γ).

Η στήλη Α περιλαμβάνει το συνολικό ποσό επιλέξιμων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από δικαιούχους και καταβλήθηκαν για την υλοποίηση πράξεων· αντιστοιχεί στα αριθμητικά στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ, στήλη Β). Η στήλη Β περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων· αντιστοιχεί στα αριθμητικά στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (παράρτημα VI του ΕΚΕ, στήλη Γ).

### **6.2. Στήλες Γ και Δ**

Τα στοιχεία των στηλών αυτών παράγονται αυτόματα από το SFC2014 βάσει των ποσών που καταχωρίζονται στο προσάρτημα 1.

Οι δύο στήλες (Γ και Δ) περιλαμβάνουν τις δαπάνες που δηλώνονται στους λογαριασμούς σύμφωνα με το άρθρο 137 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΚΚΔ.

Η στήλη Γ περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που έχουν καταχωριστεί στο λογιστικό σύστημα της ΑΠ και έχουν περιληφθεί στις αιτήσεις πληρωμής που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή· αντιστοιχεί στα αριθμητικά στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στους λογαριασμούς (προσάρτημα 1 - στήλη Α). Η στήλη Δ περιλαμβάνει το συνολικό ποσό των αντίστοιχων δημόσιων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των πράξεων· αντιστοιχεί στα στοιχεία που κωδικοποιήθηκαν στους λογαριασμούς (προσάρτημα 1 - στήλη Β).

### **6.3. Στήλες Ε, ΣΤ και Ζ**

Οι διαφορές μεταξύ των δαπανών που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της λογιστικής χρήσης (δύο πρώτες στήλες Α και Β) και των δαπανών που πιστοποιούνται στους λογαριασμούς (επόμενες δύο στήλες Γ και Δ) μπορεί να οφείλονται κατά κύριο λόγο σε περικοπές που προκύπτουν από τις ελεγκτικές εργασίες ή/και περαιτέρω διαχειριστικές

επαληθεύσεις μετά το τέλος της λογιστικής χρήσης<sup>15</sup>. Εμφανίζονται στις στήλες Ε (διαφορά των στηλών Α – Γ) και ΣΤ (διαφορά των στηλών Β – Δ).

Τα στοιχεία των στηλών Ε και ΣΤ παράγονται αυτόματα από το SFC2014.

Οι προσαρμογές θα πρέπει να είναι αρνητικές, μειώνοντας κατά συνέπεια τις δαπάνες που δηλώνονται στην τελική ενδιάμεση πληρωμή. Οι θετικές προσαρμογές (πρόσθετες επιλέξιμες δαπάνες) θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται σε επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής και όχι στους λογαριασμούς (για παράδειγμα, λάθη από αβλεψία).

Επεξηγήσεις, αιτιολογήσεις και σχόλια θα παρέχονται στα «σχόλια» της τελευταίας στήλης Ζ. Αν εμφανίζονται διαφορές στις στήλες Ε ή ΣΤ, η συμπλήρωση της στήλης Ζ είναι υποχρεωτική.

Το κείμενο της στήλης αυτής θα πρέπει να αντιστοιχεί σε μια πιθανή παραπομπή στην ετήσια συνοπτική έκθεση ή στην ετήσια έκθεση ελέγχου, κατά περίπτωση. Σ' αυτή τη στήλη η ΑΠ θα πρέπει να παρέχει συνοπτικές, πλήρεις και περιεκτικές πληροφορίες<sup>16</sup>, να παρουσιάζει το πλαίσιο και να παραπέμπει σε σχετικά εθνικά έγγραφα όπου απαιτείται (ετήσιες εκθέσεις ελέγχου, δικαστικές αποφάσεις κ.λπ.). Αν χρειάζεται, το κράτος μέλος μπορεί να προσθέσει χωριστό επεξηγηματικό σημείωμα· ωστόσο, οι πληροφορίες που περιέχονται στα άλλα έγγραφα της «δέσμης μέτρων για την εξασφάλιση αξιοπιστίας» (ετήσια συνοπτική έκθεση, διαχειριστική δήλωση, ετήσια έκθεση ελέγχου και γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου) δεν θα πρέπει να επαναλαμβάνονται. Το μέρος των προσαρμογών που προκύπτουν από τον λογιστικό έλεγχο των πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 1 του ΚΚΔ αναφέρεται επίσης ειδικά στην τελευταία γραμμή του πίνακα όπως ορίζεται στον ΕΚΕ. Οι εν λόγω προσαρμογές περιλαμβάνουν επιμέρους διορθώσεις (σε σχέση με μεμονωμένες πράξεις που ελέγχθηκαν), διορθώσεις κατά παρέκταση (με στόχο την περαιτέρω μείωση του κινδύνου που έχει εντοπιστεί κάτω από το όριο σημαντικότητας), αλλά και δημοσιονομικές διορθώσεις που πραγματοποιήθηκαν από το κράτος μέλος μετά την επιλογή του δείγματος από την ΑΕ, εφόσον οι εν λόγω διορθώσεις αποσκοπούν στη μείωση του κινδύνου που εντοπίστηκε από το ποσοστό σφάλματος της ΑΕ.

## **7. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

### **7.1. Υποβολή**

#### *7.1.1. Έλεγχοι για τη συμφωνία μεταξύ εγγράφων*

Σύμφωνα με την αρχή του διαχωρισμού των καθηκόντων, το νομικό πλαίσιο αναθέτει την ευθύνη για την κατάρτιση των διαφόρων στοιχείων της δέσμης λογαριασμών σε διαφορετικές

---

<sup>15</sup> Βλ. τμήμα 3.4 της Καθοδήγησης της Επιτροπής για τα κράτη μέλη σχετικά με τα ποσά που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν, τα προς ανάκτηση ποσά και τα μη ανακτήσιμα ποσά, σχετ. EGESIF 15\_0017, όπως επικαιροποιήθηκε.

<sup>16</sup> Για τους σκοπούς της συμφωνίας και του υπολογισμού του υπολειπόμενου συνολικού ποσοστού σφάλματος, συνιστάται οι πληροφορίες να περιλαμβάνουν επίσης διάκριση μεταξύ των ποσών που έχουν αφαιρεθεί από τους λογαριασμούς ως οριστικές δημοσιονομικές διορθώσεις και των ποσών που εξαιρούνται προσωρινά βάσει του άρθρου 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ. Αν οι προσαρμογές ανά προτεραιότητα αφορούν εν μέρει ποσά που αποκλείονται προσωρινά βάσει του άρθρου 137 παράγραφος 2 και εν μέρει δημοσιονομικές διορθώσεις, συνιστάται να περιλαμβάνονται στο πεδίο των παρατηρήσεων πληροφορίες σχετικά με τη διάκριση μεταξύ των δύο ποσών.

αρχές (οι λογαριασμοί καταρτίζονται από την ΑΠ, η διαχειριστική δήλωση και η ετήσια συνοπτική έκθεση από τη ΔΑ και η γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου και η ετήσια έκθεση ελέγχου από την ΑΕ). Η διασύνδεση όλων αυτών των εγγράφων απαιτεί ρυθμίσεις συντονισμού μεταξύ των αρχών του προγράμματος σε εθνικό και περιφερειακό επίπεδο (κατά περίπτωση), έτσι ώστε οι έλεγχοι για τη συμφωνία να διενεργούνται πριν από την υποβολή. Πρέπει να καθοριστούν εθνικές διαδικασίες για την εξασφάλιση του συντονισμού αυτού.

Επομένως, συνιστάται να γίνονται ρυθμίσεις εντός των κρατών μελών ώστε μία από τις αρχές (που θα οριστεί σε εθνικό ή περιφερειακό επίπεδο) να διενεργεί όλους τους απαιτούμενους ελέγχους για τη συμφωνία δίνοντας, ιδιαίτερη προσοχή στην αντιστοιχία μεταξύ των πινάκων.

Ο εσωτερικός συντονισμός είναι ακόμα πιο σημαντικός όσον αφορά τα προγράμματα στο πλαίσιο του ΕΕΣ και θα πρέπει να καθορίζεται στα προγράμματα αυτά.

Στο πλαίσιο αυτό, συνιστάται οι εθνικές αρχές να ορίζουν, από την αρχή της περιόδου, εσωτερικές προθεσμίες για τη διαβίβαση του σχεδίου λογαριασμών στην ΑΕ. Η ΑΕ πρέπει να έχει επαρκή χρόνο για την επανεξέτασή του, ώστε να της δίνεται η δυνατότητα να εκδίδει τεκμηριωμένη γνωμοδότηση λογιστικού ελέγχου έως τις 15 Φεβρουαρίου του έτους N+1.

#### *7.1.2. Πρακτικές ρυθμίσεις όσον αφορά την αίτηση για παράταση της προθεσμίας*

Σύμφωνα με το άρθρο 63 παράγραφος 7 του ΔΚ, η προθεσμία της 15ης Φεβρουαρίου μπορεί να παρατείνεται κατ' εξαίρεση από την Επιτροπή έως την 1η Μαρτίου το αργότερο, κατόπιν σχετικής κοινοποίησης του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους. Η αίτηση θα πρέπει να αποστέλλεται πριν από τις 15 Φεβρουαρίου στην Επιτροπή (μέσω του SFC2014) με τη μορφή επιστολής στην οποία παρατίθενται οι εξαιρετικές περιστάσεις που αιτιολογούν την αίτηση για παράταση.

#### *7.1.3. Συνέπειες σε περίπτωση που δεν υποβληθούν οι λογαριασμοί ή ένα από τα προσαρτήματα*

Η εκπρόθεσμη υποβολή συνεπάγεται αυτομάτως καθυστέρηση στη διαδικασία εξέτασης και αποδοχής και θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ένας από τους «λόγους που αποδίδονται στο κράτος μέλος» οι οποίοι αναφέρονται στο άρθρο 139 παράγραφος 4 του ΚΚΔ.

Αυτή δύναται με τη σειρά της να οδηγήσει στην τακτοποίηση του τελικού υπολοίπου για την εν λόγω λογιστική χρήση σε μεταγενέστερο χρόνο.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με το άρθρο 83 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του ΚΚΔ, ο κύριος διατάκτης μπορεί να διακόπτει την προθεσμία πληρωμής για αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής, αν δεν υποβληθεί ένα από τα έγγραφα που απαιτούνται βάσει του άρθρου 63 παράγραφος 5 του ΔΚ.

## **8. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ**

### **8.1. Υπολογισμός του ετήσιου υπολοίπου**

Σε αντίθεση με την περίοδο 2007-2013 κατά την οποία το ποσοστό συγχρηματοδότησης εφαρμοζόταν σε αναδρομική βάση στις δαπάνες που δηλώθηκαν από την έναρξη της προγραμματικής περιόδου, το ποσοστό συγχρηματοδότησης κατά την περίοδο 2014-2020 θα εφαρμοστεί στις δαπάνες που δηλώνονται σε μια συγκεκριμένη λογιστική χρήση.

Βάσει των λογαριασμών που γίνονται αποδεκτοί, τα ποσά που θα καταλογιστούν στα Ταμεία και στο ΕΤΘΑ θα υπολογιστούν με βάση το ποσοστό συγχρηματοδότησης που ισχύει κατά την ημερομηνία υποβολής της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής. Επιπλέον, το γεγονός ότι ένα κράτος μέλος λάμβανε συμπληρωματική πληρωμή, σύμφωνα με το άρθρο 24 του ΚΚΔ, κατά τον χρόνο υποβολής της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής στην Επιτροπή, θα ενεργοποιήσει επίσης τον καταλογισμό της συμπληρωματικής πληρωμής για τον υπολογισμό του υπολοίπου των λογαριασμών.

Τα ποσά που θα χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό αυτόν θα εξαχθούν από τις στήλες Α και Β του προσαρτήματος 1 των λογαριασμών.

Στη συνέχεια, το υπόλοιπο των λογαριασμών θα υπολογιστεί αφαιρώντας τη στήριξη της ΕΕ που καταβάλλεται (από την Επιτροπή ως αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης) και την ετήσια προχρηματοδότηση που καταβάλλεται από τα ποσά που θα καταλογιστούν στα Ταμεία και στο ΕΤΘΑ.

Η τήρηση του ανώτατου ορίου που αναφέρεται στο άρθρο 130 παράγραφος 2 στοιχείο α) του ΚΚΔ θα ελεγχθεί στο κλείσιμο του προγράμματος. Για την τήρηση του ανώτατου ορίου που αναφέρεται στο άρθρο 130 παράγραφος 2 στοιχείο β), η Επιτροπή θα λάβει υπόψη όλες τις ενδιάμεσες πληρωμές (συμπεριλαμβανομένων τυχόν ποσών που είναι σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 7 του ΚΚΔ) τα οποία έχουν καταβληθεί στο πρόγραμμα από την έναρξή του.

### **8.2. Δημοσιονομικές επιπτώσεις**

Μετά τη διαδικασία εξέτασης και αποδοχής των λογαριασμών και ανάλογα με το αποτέλεσμα του υπολογισμού του υπολοίπου, η Επιτροπή θα καταβάλει τα τυχόν πρόσθετα οφειλόμενα ποσά ή θα βεβαιώσει εισπράξεις. Τα οφειλόμενα ποσά θα καταβληθούν εντός 30 ημερών από την αποδοχή των λογαριασμών.

Τα προς ανάκτηση ποσά θα θεωρούνται έσοδα για ειδικό προορισμό σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΔΚ. Οι εισπράξεις αυτές δεν αποτελούν δημοσιονομική διόρθωση και δεν περιορίζουν την υποστήριξη των Ταμείων ή του ΕΤΘΑ προς το πρόγραμμα.

Όταν ο υπολογισμός των λογαριασμών καταλήγει σε προς ανάκτηση ποσά, υπόκειται, κατά το δυνατόν, σε συμψηφισμό των ποσών που οφείλονται στο κράτος μέλος στο πλαίσιο μεταγενέστερων πληρωμών στο ίδιο πρόγραμμα.

Στην πράξη, αυτό σημαίνει ότι, αν πληρωτές αιτήσεις πληρωμής είναι διαθέσιμες εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την αποδοχή των λογαριασμών, οι πληρωμές αυτές συμψηφίζονται. Αν δεν υπάρχουν διαθέσιμες αιτήσεις πληρωμής και, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός, θα καταρτιστεί εντολή ανάκτησης και θα συμψηφιστεί, ενδεχομένως, με τις πληρωμές για την επόμενη ετήσια προχρηματοδότηση.

Τα οφειλόμενα ποσά καταβάλλονται και εκδίδονται εντάλματα είσπραξης με την επιφύλαξη των άρθρων 83 και 142 του ΚΚΔ.

Σε όλες τις περιπτώσεις, η ετήσια προχρηματοδότηση διαγράφεται εξ ολοκλήρου από τους λογαριασμούς της Επιτροπής, συμψηφιζόμενη είτε με πληρωμές είτε με εισπράξεις.

### **8.3. Απλουστευμένο παράδειγμα υπολογισμού του υπολοίπου**

Σ' αυτό το απλουστευμένο παράδειγμα παρουσιάζεται ο υπολογισμός του υπολοίπου των λογαριασμών για τη λογιστική χρήση από την 1/7/2015 έως τις 30/06/2016 σύμφωνα με τις ακόλουθες υποθέσεις: ένα συνολικό πρόγραμμα που βασίζεται στο κόστος με έναν άξονα προτεραιότητας και ποσοστό συγχρηματοδότησης 85 %. Η συνεισφορά των Ταμείων (ή του ΕΤΘΑ) στην προτεραιότητα που ορίζεται στην απόφαση της Επιτροπής για την έγκριση του προγράμματος είναι 850 ευρώ.

Όσον αφορά τη δεύτερη λογιστική χρήση, έχει καταβληθεί ετήσιο ποσό προχρηματοδότησης πριν από την 1η Ιουλίου 2016: 20 ευρώ (α1).

#### **1/ Τελική ενδιάμεση πληρωμή**

Η ΑΠ υποβάλλει, μεταξύ της 1ης Ιουλίου 2016 και της 31ης Ιουλίου 2016, την τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής για το πρόγραμμα αυτό, στην οποία αναφέρονται τα εξής ποσά:

<b>Τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής</b>		
<b>Άξονας προτεραιότητας</b>	<b>Σύνολο (B)</b>	<b>Δημόσια (Γ)</b>
ΕΠ - 1	260 €	200 €

Βάσει της τελικής αυτής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής, η στήριξη της ΕΕ που καταβάλλεται στα κράτη μέλη υπολογίζεται ως εξής:

- Το ποσοστό συγχρηματοδότησης του άξονα προτεραιότητας εφαρμόζεται στις συνολικές δαπάνες που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής:  $260 \text{ € (B)} \times 85 \% = 221 \text{ €}$ . Όταν ένα κράτος μέλος λαμβάνει συμπληρωματική πληρωμή σύμφωνα με το άρθρο 24 του ΚΚΔ κατά τον χρόνο υποβολής της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής, το ποσοστό συγχρηματοδότησης αυξάνεται κατά 10 % (και δεν υπερβαίνει το 100 %). Έτσι, στην περίπτωση αυτή, θα εφαρμοστεί ποσοστό συγχρηματοδότησης 95 % αντί του 85 %.

- Επαληθεύεται το ανώτατο όριο που αναφέρεται στο άρθρο 130 παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΚΚΔ, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις ενδιάμεσες πληρωμές, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ποσών που είναι σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 7 του ΚΚΔ.
- Η Επιτροπή επιστρέφει ως ενδιάμεση πληρωμή το 90 % του υπολογιζόμενου ποσού:  $221 \text{ €} \times 90 \% = 198,9 \text{ €}$  (β1).

## 2/ Λογαριασμοί

### Σενάριο 1:

Οι αρχές του κράτους μέλους δεν εντόπισαν παράνομες ή παράτυπες δαπάνες. Τα ποσά που δηλώθηκαν στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής επιβεβαιώνονται στο σύνολό τους και δεν αφαιρούνται από τους λογαριασμούς ποσά που υπόκεινται σε εν εξελίξει αξιολόγηση (πρβλ. άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ) ή που προκύπτουν από τις ελεγκτικές εργασίες. Η ΑΠ υποβάλλει στην Επιτροπή έως τις 15 Φεβρουαρίου 2017 τους λογαριασμούς της λογιστικής χρήσης από την 1/7/2015 έως τις 30/6/2016.

Το προσάρτημα 1 των λογαριασμών περιλαμβάνει τα εξής ποσά:

Λογαριασμοί		
Άξονας προτεραιότητας	Σύνολο (Α)	Δημόσια (Β)
ΕΠ - 1	260 €	200 €

Το ποσό που πρέπει να καταλογιστεί στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ) υπολογίζεται ως εξής:

- Το ποσοστό συγχρηματοδότησης του άξονα προτεραιότητας (το οποίο ισχύει κατά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής) εφαρμόζεται στο συνολικό ποσό που πιστοποιείται στους λογαριασμούς:  $260 \text{ €} (Α) \times 85 \% = 221 \text{ €} (\gamma 1)$ . Όταν ένα κράτος μέλος λαμβάνει συμπληρωματική πληρωμή σύμφωνα με το άρθρο 24 του ΚΚΔ κατά τον χρόνο υποβολής της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής, το ποσοστό συγχρηματοδότησης αυξάνεται κατά 10 % (και δεν υπερβαίνει το 100 %). Έτσι, στην περίπτωση αυτήν θα εφαρμοστεί ποσοστό συγχρηματοδότησης 95 % αντί του 85 %.
- Επαληθεύεται το ανώτατο όριο που αναφέρεται στο άρθρο 130 παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΚΚΔ, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις ενδιάμεσες πληρωμές, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ποσών που είναι σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 7 του ΚΚΔ.

Στη συνέχεια, το υπόλοιπο υπολογίζεται αφαιρώντας τη στήριξη της ΕΕ που καταβάλλεται (όπως υπολογίζεται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής) και την ετήσια προχρηματοδότηση που καταβάλλεται από τα ποσά που πρέπει να καταλογιστούν στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ):  $221 \text{ €} (\gamma 1) - 198,9 \text{ €} (\beta 1) - 20 \text{ €} (\alpha 1) = 2,1 \text{ €}$ .

Καθώς ο υπολογισμός του υπολοίπου καταλήγει σε θετικό ποσό, η Επιτροπή θα καταβάλει το εν λόγω οφειλόμενο ποσό εντός 30 ημερών από την αποδοχή των λογαριασμών.

## Σενάριο 2:

Οι αρχές του κράτους μέλους αφαίρεσαν ορισμένα ποσά που υπόκεινται σε εν εξελίξει αξιολόγηση (άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ) ή που προκύπτουν από τις ελεγκτικές εργασίες.

π.υ. Ποσά που αφαιρέθηκαν από τους λογαριασμούς πριν την υποβολή		
Άξονας προτεραιότητας	Σύνολο (Α)	Δημόσια (Β)
ΕΠ - 1	60 €	40 €

Η ΑΠ υποβάλλει στην Επιτροπή έως τις 15 Φεβρουαρίου 2017 τους λογαριασμούς της λογιστικής χρήσης από την 1/7/2015 έως τις 30/6/2016.

Το προσάρτημα 1 των λογαριασμών περιλαμβάνει τα εξής ποσά:

Λογαριασμοί		
Άξονας προτεραιότητας	Σύνολο (Α)	Δημόσια (Β)
ΕΠ - 1	200 €	160 €

Το ποσό που πρέπει να καταλογιστεί στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ) υπολογίζεται ως εξής:

- Το ποσοστό συγχρηματοδότησης του άξονα προτεραιότητας (το οποίο ισχύει κατά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής) εφαρμόζεται στο συνολικό ποσό που πιστοποιείται στους λογαριασμούς:  $200 \text{ € (Α)} \times 85 \% = 170 \text{ € (γ1)}$ . Όταν ένα κράτος μέλος λαμβάνει συμπληρωματική πληρωμή σύμφωνα με το άρθρο 24 του ΚΚΔ κατά τον χρόνο υποβολής της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής, το ποσοστό συγχρηματοδότησης αυξάνεται κατά 10 % (και δεν υπερβαίνει το 100 %). Έτσι, στην περίπτωση αυτήν θα εφαρμοστεί ποσοστό συγχρηματοδότησης 95 % αντί του 85 %.
- Επαληθεύεται το ανώτατο όριο που αναφέρεται στο άρθρο 130 παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΚΚΔ, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις ενδιάμεσες πληρωμές, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ποσών που είναι σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 7 του ΚΚΔ.

Στη συνέχεια, το υπόλοιπο υπολογίζεται αφαιρώντας τη στήριξη της ΕΕ που καταβάλλεται (όπως υπολογίζεται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής) και την ετήσια προχρηματοδότηση που καταβάλλεται από τα ποσά που πρέπει να καταλογιστούν στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ):  $170 \text{ € (γ1)} - 198,9 \text{ € (β1)} - 20 \text{ € (α1)} = - 48,9 \text{ €}$

Καθώς ο υπολογισμός του υπολοίπου καταλήγει σε αρνητικό ποσό, υπόκειται σε ένταλμα είσπραξης που εκδίδει η Επιτροπή το οποίο εκτελείται, κατά το δυνατόν, με συμψηφισμό των ποσών που οφείλονται στο κράτος μέλος στο πλαίσιο μεταγενέστερων πληρωμών στο ίδιο πρόγραμμα, συμπεριλαμβανομένης της ετήσιας προχρηματοδότησης.



## 9. ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Έως τις 31 Μαΐου του έτους μετά τη λήξη της λογιστικής χρήσης, η Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παράγραφος 8 του ΔΚ και τα άρθρα 84 και 139 του ΚΚΔ, εφαρμόζει τις διαδικασίες για την εξέταση και αποδοχή των λογαριασμών. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή εκδίδει απόφαση για την αποδοχή των λογαριασμών του προγράμματος ή, εναλλακτικά, ενημερώνει το κράτος μέλος μέσω του SFC2014, όταν δεν είναι σε θέση να αποδεχθεί τους λογαριασμούς του προγράμματος. Για να απλουστευθεί η διαδικασία, η απόφαση της Επιτροπής σχετικά με την αποδοχή των λογαριασμών μπορεί να καλύπτει διάφορα προγράμματα ανά κράτος μέλος, καθώς και τα προγράμματα ΕΕΣ για τα οποία η διαχειριστική αρχή είναι εγκατεστημένη στο ίδιο κράτος μέλος.

Αν, για λόγους που αποδίδονται στο κράτος μέλος, η Επιτροπή δεν είναι σε θέση να αποδεχθεί τους λογαριασμούς έως την προθεσμία αυτή, ενημερώνει τα κράτη μέλη σχετικά —σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 4 του ΚΚΔ— διευκρινίζοντας τους λόγους και αναφέροντας τις δράσεις που πρέπει να αναληφθούν, καθώς και την προθεσμία ολοκλήρωσής τους. Στο τέλος της περιόδου ολοκλήρωσης των εν λόγω δράσεων, η Επιτροπή ενημερώνει το κράτος μέλος σχετικά με το αν δύναται να αποδεχθεί τους λογαριασμούς.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας εξέτασης, μπορεί να πραγματοποιούνται, σε άτυπη ή επίσημη βάση, ανταλλαγές ανάμεσα στην Επιτροπή και στις αρχές που είναι υπεύθυνες για τα προγράμματα ανάλογα με τα ζητήματα που έχουν προκύψει. Μετά την εξέταση, οι διορθώσεις που ζητούνται με πρωτοβουλία της Επιτροπής μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο επίσημου αιτήματος.

Όπως ορίζεται στον ΕΚΕ, πρέπει να ορίζεται μια έκδοση για κάθε σειρά λογαριασμών που υποβάλλεται από το κράτος μέλος. Στο πλαίσιο των διαδικασιών που περιγράφονται ανωτέρω, ενδέχεται να ζητηθεί από την ΑΠ να υποβάλει ελαφρώς αναθεωρημένη έκδοση των λογαριασμών. Επομένως, είναι σημαντικό να καταγράφεται η διαδρομή ελέγχου των εκδόσεων που υποβάλλονται στην Επιτροπή.

Όταν η Επιτροπή, μετά τη διαδικασία αντιρρήσεων με το κράτος μέλος που αναφέρεται στο άρθρο 139 παράγραφος 4 του ΚΚΔ, εξακολουθεί να μην είναι σε θέση τη δεδομένη στιγμή να αποδεχθεί τους λογαριασμούς, πρέπει να καθορίσει, βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών, τα ποσά που πρέπει να καταλογιστούν στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ) για τη λογιστική χρήση και ενημερώνει το κράτος μέλος (άρθρο 139 παράγραφος 8 του ΚΚΔ).

- Όταν το κράτος μέλος κοινοποιεί στην Επιτροπή τη σύμφωνη γνώμη του εντός δύο μηνών από την ημερομηνία διαβίβασης των πληροφοριών από την Επιτροπή, η Επιτροπή υπολογίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών, όπως περιγράφεται στο τμήμα 8 ανωτέρω.
- Ελλείψει τέτοιας συμφωνίας, η Επιτροπή εκδίδει απόφαση ορίζοντας τα ποσά που πρέπει να καταλογιστούν στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ) για τη λογιστική χρήση. Η απόφαση αυτή δεν αποτελεί δημοσιονομική διόρθωση και δεν περιορίζει την υποστήριξη των Ταμείων (ή του ΕΤΘΑ) προς το επιχειρησιακό πρόγραμμα. Βάσει της

εν λόγω απόφασης, η Επιτροπή υπολογίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όπως περιγράφεται στο τμήμα 8 ανωτέρω.

Μετά την έκδοση της απόφασης είτε για την αποδοχή των λογαριασμών του προγράμματος είτε για τον καθορισμό του ποσού που πρέπει να καταλογιστεί στα Ταμεία (ή στο ΕΤΘΑ) για τη λογιστική χρήση η Επιτροπή θα δρομολογήσει τις προκύπτουσες χρηματοοικονομικές συναλλαγές για κάθε σχετικό κράτος μέλος και πρόγραμμα.