

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

26738 *Ordre HFP/1414/2023, de 27 de desembre, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes finançats pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional i del Fons de Transició Justa per al període 2021-2027.*

El marc normatiu comunitari aplicable als fons europeus estructurals i d'inversió en el període de programació 2021-2027 està constituït, bàsicament, pel Reglament (UE) 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen les disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu Plus, al Fons de Cohesió, al Fons de Transició Justa i al Fons Europeu Marítim, de Pesca i d'Aqüicultura, així com les normes financeres per a aquests fons i per al Fons d'Asil, Migració i Integració, el Fons de Seguretat Interior i l'Instrument de Suport Financer a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats. Aquest Reglament estableix, a l'article 63, apartat 1, que la subvencionabilitat de la despesa es determina sobre la base de les normes nacionals, llevat que en el Reglament esmentat o en els reglaments específics de cada fons, o basant-se en aquests, s'estableixin normes específiques.

El contingut de l'article 63 del Reglament (UE) 2021/1060 no suposa cap novetat respecte de la normativa reguladora del període de programació 2014-2020. Així, l'article 65 del Reglament (UE) núm. 1303/2013 està redactat en termes anàlegs.

En aplicació del precepte esmentat, es van aprovar l'Ordre HFP/1979/2016, de 29 de desembre, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes del Fons Europeu de Desenvolupament Regional per al període 2014-2020, i l'Ordre HAC/114/2021, de 5 de febrer, que modificava l'anterior.

En compliment del manament normatiu que conté l'article 63 del Reglament (UE) 2021/1060, i amb l'objecte d'adaptar-se als requeriments del nou període, en què el Regne d'Espanya és beneficiari del nou Fons de Transició Justa, és necessari redactar una disposició que estableixi les normes nacionals de subvencionabilitat per al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i per a l'esmentat Fons de Transició Justa per al període de programació 2021-2027.

En l'elaboració de les normes que s'aproven s'ha tingut en compte el que estableix el Reglament (UE) 2021/1060, en particular el capítol III del títol V. També s'han tingut en consideració el Reglament (UE) 2021/1058 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i al Fons de Cohesió; les normes específiques sobre les despeses subvencionables que recull el capítol V del Reglament (UE) 2021/1059 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre disposicions específiques per a l'objectiu de cooperació territorial europea (Interreg) que rep suport del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i dels instruments de finançament exterior, i el Reglament (UE) 2021/1056 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableix el Fons de Transició Justa.

De tot el que s'ha exposat, i a fi de donar compliment als mandats que estableixen els textos normatius esmentats anteriorment, sorgeix aquesta Ordre ministerial per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables finançades pels programes del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) i del Fons de Transició Justa (FTJ), les quinze normes de la qual s'estructuren en quatre títols.

El primer dels títols, dividit en tres preceptes, detalla les normes generals en relació amb l'elegibilitat de les despeses; s'enumeren les despeses que no són subvencionables

pel FEDER i per l'FTJ, i s'estableixen les condicions específiques relatives a les despeses subvencionables en funció de la seva ubicació.

El segon dels títols, que consta de deu normes, es refereix a les normes aplicables a les subvencions i a l'assistència reemborsable. Com a novetat més significativa, cal destacar que es redueix la regulació dels «costos simplificats», ja que desapareix la necessitat d'autorització per part de l'autoritat de gestió com a requisit d'elegibilitat, que les normes anteriors preveïen per a determinats mètodes. Això es justifica per l'experiència acumulada per tots els operadors del sistema i pel fet que l'ús d'aquest tipus de mètodes es generalitza en el nou període, i se'n preveu l'obligatorietat en molts casos d'acord amb l'article 53.2 del Reglament.

El tercer dels títols, sota l'epígraf de normes aplicables als instruments financers, desplega, des de la perspectiva de l'elegibilitat de les despeses, les especialitats que han de complir els instruments financers que reben suport dels fons, així com els límits i la manera de determinar-ne la despesa elegible.

Finalment, el títol IV, sota l'epígraf Normes particulars aplicables als programes en el marc de la cooperació territorial europea, conté un article en què s'indica el caràcter supletori d'aquesta Ordre en relació amb les normes que s'aprovin en el marc dels programes de cooperació territorial i amb la regulació pròpia que es desplega en la normativa europea i que és aplicable a aquests programes.

Durant la seva tramitació, s'ha donat audiència a les comunitats autònomes i a les ciutats amb estatut d'autonomia.

Aquesta Ordre respon als principis de bona regulació de conformitat amb l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques. En particular:

S'han respectat els principis de necessitat i eficàcia. La iniciativa normativa es justifica en una raó d'interès general. En concret, es pretén donar compliment al que estableix l'article 63, apartat 1, del Reglament (UE) 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, en què s'estableix que la subvencionabilitat de la despesa es determina sobre la base de normes nacionals, i aquest és l'instrument més adequat per garantir-ne la consecució. El principi de proporcionalitat es respecta, ja que es tracta d'una iniciativa normativa no restrictiva de drets, que no imposa obligacions als destinataris que no estiguin justificades per les necessitats de la gestió dels fons europeus. La iniciativa normativa no contradiu el principi de seguretat jurídica, ja que estableix les normes nacionals de subvencionabilitat per al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i per al Fons de Transició Justa per al període de programació 2021-2027. No s'estableix la retroactivitat de disposicions restrictives de drets. En aplicació del principi de transparència, la iniciativa normativa s'ha sotmès al tràmit d'informació pública. El projecte normatiu no introdueix càrregues administratives innecessàries o accessòries en la seva aplicació que puguin afectar el principi d'eficiència.

L'Ordre es dicta a l'empara del que preveu l'article 61 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que atribueix als ministres l'exercici de la potestat reglamentària en les matèries pròpies del seu departament, i d'acord amb el que disposen els articles 6 i 21 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

En virtut d'això, a proposta de la Direcció General de Fons Europeus i d'acord amb el Consell d'Estat, dispo:

Article únic. Aprovació de les normes sobre despeses subvencionables.

S'aproven les normes sobre les despeses subvencionables pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional i pel Fons de Transició Justa, i que siguin finançades d'acord amb el que estableix el Reglament (UE) 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen les disposicions comunes

relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu Plus, al Fons de Cohesió, al Fons de Transició Justa i al Fons Europeu Marítim, de Pesca i d'Aqüicultura, així com les normes financeres per a aquests fons i per al Fons d'Asil, Migració i Integració, el Fons de Seguretat Interior i l'Instrument de Suport Financer a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats, el text de les quals s'insereix a continuació.

Disposició transitòria única.

Aquesta Ordre no afecta la continuació, la modificació o la cancel·lació total o parcial de les operacions aprovades per la Comissió o incloses en programes aprovats per la Comissió sobre la base del Reglament (UE) núm. 1303/2013, per a les despeses de les quals continua sent aplicable l'Ordre HFP/1979/2016, de 29 de desembre, per la qual s'aproven les normes sobre les despeses subvencionables dels programes del Fons Europeu de Desenvolupament Regional per al període 2014-2020.

Disposició derogatòria única.

Queda derogada l'Ordre HFP/1979/2016, de 29 de desembre.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre ministerial entra en vigor l'endemà de la seva publicació al «Butlletí Oficial de l'Estat». No obstant això, les normes sobre despeses subvencionables que s'hi estableixen són aplicables a les despeses efectuades i efectivament pagades a partir de l'1 de gener de 2021, d'acord amb el que preveu l'article 63.2 del Reglament (UE) 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021.

Així mateix, són aplicables a les despeses efectuades a partir de l'1 de gener de 2021 per a les quals no sigui necessari acreditar el pagament efectiu, així com a les despeses respecte de les quals les accions que constitueixen la base per al seu reemborsament s'hagin efectuat a partir d'aquesta data.

Madrid, 27 de desembre de 2023.—La vicepresidenta quarta del Govern i ministra d'Hisenda i Funció Pública, María Jesús Montero Cuadrado.

NORMES SOBRE LES DESPESES SUBVENCIONABLES DELS PROGRAMES FINANÇATS PEL FONS EUROPEU DE DESENVOLUPAMENT REGIONAL (FEDER) I PEL FONS DE TRANSICIÓ JUSTA (FTJ) EN EL PERÍODE 2021-2027

TÍTOL I

Normes generals

1. Despeses subvencionables. Norma general

1. Els fons del FEDER i de l'FTJ s'utilitzen per proporcionar ajuda en qualsevol de les formes a què es refereix l'article 52 del Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen les disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu Plus, al Fons de Cohesió, al Fons de Transició Justa i al Fons Europeu Marítim, de Pesca i d'Aqüicultura, així com les normes financeres per a aquests fons i per al Fons d'Asil, Migració i Integració, el Fons de Seguretat Interior i l'Instrument de Suport Financer a la Gestió de Fronteres i la Política de Visats.

2. Les despeses subvencionables han de correspondre de manera indubtable a l'operació cofinançada, sense més limitacions que les derivades de la normativa comunitària i de la legislació nacional aplicables, i les recollides en aquestes normes.

3. Només són subvencionables les despeses si el beneficiari o el soci privat d'una operació en el marc d'una associació publicoprivada les ha efectuat i les ha abonat entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2029, sens perjudici del que s'estableixi per a l'assistència tècnica a iniciativa de la Comissió o de les excepcions autoritzades expressament per la Comissió i de les normes que puguin afectar la data de finalització i tancament dels programes. No obstant això, la despesa que passi a ser subvencionable a conseqüència de la modificació d'un programa per la qual s'hi afegeixi un nou tipus d'intervenció ho ha de ser a partir de la data que es recull a l'article 63, apartats 7 i 8, del Reglament (UE) núm. 2021/1060. Aquestes disposicions s'estableixen sens perjudici del que estableixen els apartats 6 i 7 d'aquesta norma.

4. En defecte de disposicions especials que puguin establir una altra cosa, s'entén que una despesa s'ha efectuat, als efectes de l'apartat 3 d'aquesta norma, quan es pugui considerar meritada d'acord amb les disposicions que regulen la comptabilitat aplicables al beneficiari de l'operació en qüestió.

5. La despesa només s'entén abonada quan es produeix el desemborsament efectiu. Quan s'utilitzin pagarés, lletres de canvi o altres efectes canviaris, les despeses només s'entenen abonades quan se n'hagi fet efectiu el pagament abans que finalitzi el període d'elegibilitat. En el cas de subvencions o ajudes reemborsables per finançar el capital circulant de les pimes, la justificació de l'aplicació dels fons a les finalitats previstes serveix com a acreditació de la despesa i del pagament.

6. No cal justificar el desemborsament efectiu en els casos de contribucions en espècie, amortització de béns d'inversió, costos que revesteixin qualsevol de les formes de finançament simplificat o no vinculada als costos a què es refereix l'article 53, apartat 1, lletres b), c), d) i f), del Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, i en els casos en què hi hagi excepcions aplicables als instruments financers. No obstant això, en el cas dels costos simplificats de l'article 53, lletra d), cal justificar el desemborsament de les despeses efectivament efectuades que serveixin de base per a l'aplicació del tipus fix, llevat que també s'hagin de considerar emparades per alguna de les excepcions a què es refereix aquest apartat.

7. En el cas dels costos simplificats en la modalitat de costos unitaris o sumes a tant alçat que regula l'article 53, apartat 1, lletres b) i c), del Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, són subvencionables les despeses respecte de les quals les accions que constitueixen la base per al seu reemborsament s'hagin dut a terme dins del període que esmenta l'apartat 3 d'aquesta norma.

8. En el cas del finançament no vinculat als costos en forma de subvencions a què es refereix l'article 53, apartat 1, lletra f), del Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, són subvencionables les realitzacions respecte de les quals el beneficiari justifiqui que s'han complert les condicions de finançament exigides per al reemborsament de les despeses, incloent-hi els progressos en l'execució o la consecució dels objectius establerts, sempre que aquestes subvencions estiguin cobertes per un reemborsament de la contribució de la Unió de conformitat amb l'article 95 del Reglament esmentat.

2. Despeses no subvencionables

No són subvencionables les despeses que s'indiquen a continuació:

- a) Els interessos del deute, llevat de les bonificacions d'interessos o de les bonificacions de comissions de garantia.
- b) Despeses relacionades amb les fluctuacions del tipus de canvi de divisa.
- c) L'impost sobre el valor afegit que sigui recuperable d'acord amb la normativa nacional sobre l'IVA, sigui en el cas d'operacions el cost total de les quals sigui d'almenys 5.000.000 d'euros, IVA inclòs, sigui en el cas d'operacions que financin ajuts d'estat o de

minimis sigui quin sigui el cost. El mateix règim és aplicable a l'impost general indirecte canari recuperable, així com als impostos de naturalesa similar que siguin recuperables d'acord amb la normativa nacional que els reguli. Aquesta previsió s'ha d'entendre sens perjudici del que preveu l'apartat 2 de la norma 15 per als instruments financers.

- d) Els impostos personals sobre la renda.
- e) Interessos de demora, recàrrecs, multes i sancions econòmiques i despeses en què s'hagi incorregut per litigis i disputes legals.
- f) En l'adquisició de béns i serveis mitjançant contractes públics:

- 1. Els descomptes fets.
- 2. Els pagaments efectuats pel contractista a l'Administració en concepte de taxa de direcció d'obra, control de qualitat o qualsevol altre concepte que suposi ingressos o descomptes que es derivin de l'execució del contracte. A aquests efectes, els pagaments rebuts pel beneficiari arran de sancions contractuals a conseqüència d'un incompliment de contracte entre el beneficiari i un tercer o tercers, o bé resultants de la retirada d'una oferta per part d'un tercer seleccionat en el marc de la normativa sobre contractació pública («dipòsit»), no es consideren ingressos ni es dedueixen de les despeses subvencionables de l'operació. Tampoc no tenen aquesta consideració els pagaments rebuts per l'Estat membre dels contractistes o subcontractistes amb motiu de les sancions establertes per les autoritats de competència. Les indemnitzacions reconegudes a favor dels poders adjudicadors perjudicats per les pràctiques anticompetitives només s'han de deduir de la despesa elegible en cas que les autoritats del programa no hagin efectuat prèviament les correccions a tant alçat corresponents sobre la despesa declarada als fons en relació amb els contractes afectats, d'acord amb les orientacions que, a aquest efecte, pugui haver emès la Comissió Europea.

- g) Les despeses en què s'hagi incorregut en relació amb àmbits exclosos de:

- Les ajudes del FEDER d'acord amb l'article 7 del Reglament (UE) 2021/1058 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i al Fons de Cohesió.

- Les ajudes de l'FTJ d'acord amb l'article 9 del Reglament (UE) 2021/1056 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableix el Fons de Transició Justa.

- h) Els que, per a una determinada operació o categoria d'operacions:

- i. Es declarin no subvencionables per part de l'autoritat de gestió o de l'organisme intermedi responsable de la seva selecció, atenent, si escau, els criteris que estableix el comitè de seguiment.

- ii. S'executin fora del període que, per a l'elegibilitat de la despesa, es pugui fixar expressament en el document que estableix les condicions de l'ajut, o en les seves modificacions.

3. Despeses subvencionables en funció de la ubicació

1. És elegible la despesa en què s'hagi incorregut en operacions finançades pel FEDER, sigui quin sigui el lloc on s'executin totalment o parcialment, fins i tot fora del territori de la UE, sempre que contribueixin als objectius del programa. En el cas de l'FTJ, només són elegibles les operacions localitzades en els territoris definits en el Pla de Transició Justa.

2. La localització d'una operació depèn de la manera com aquesta es defineixi. A aquests efectes, una operació es considera localitzada en el territori cobert pel programa a què es refereixin els objectius que es pretenen assolir amb aquesta operació, amb independència del lloc on aquesta s'executi materialment.

3. En cas que un mateix programa compregui el territori de diferents tipus de regions, cada tipus de regió es considera una àrea del programa diferent. En el cas de l'FTJ, les operacions es consideren ubicades a l'àrea del programa coberta pel pla territorial de transició justa a l'execució del qual contribueixin. Sens perjudici del que s'ha exposat anteriorment, així com de les especialitats que es puguin establir per a determinats tipus d'operacions del FEDER, a l'efecte de determinar la localització d'una operació en una determinada àrea del programa, s'apliquen les regles següents:

a) Les operacions definides com a inversió en infraestructures, béns immobles, béns d'equip o altres elements s'entenen efectuades al lloc on s'ubica físicament la inversió. En cas d'operacions que consisteixin en inversions per a les quals no sigui possible determinar una ubicació física, s'apliquen els criteris que exposa l'apartat c).

b) Les operacions consistents en el desenvolupament d'una activitat determinada o la prestació d'un servei identificable per part del beneficiari s'entenen ubicades al lloc on es desenvolupa l'activitat esmentada o es presta el servei. Les activitats dutes a terme pel personal del beneficiari en l'exercici de les seves funcions s'entenen desenvolupades en el territori on s'ubica el centre al qual està adscrit aquest personal, sens perjudici que una part o la totalitat de les actuacions materials necessàries per executar l'operació es duguin a terme fora d'aquest. Els serveis que es presten, de manera general, a tots els ciutadans o empreses d'un o diversos territoris s'entenen desenvolupats a prorrata en les diferents àrees afectades.

c) Les operacions definides com el suport, el foment o la promoció d'un beneficiari o de la totalitat o part de la seva activitat es consideren ubicades a la seu del beneficiari. Quan sigui el beneficiari qui doni suport a l'activitat d'un tercer en el marc d'una operació, la foment o la promoció, aquesta es considera ubicada a la seu d'aquest darrer. S'entén per seu del beneficiari o del tercer, si escau, el centre on desenvolupi la seva activitat o exerceixi funcions. Quan tingui diversos seus o desenvolupi la seva activitat en diferents centres, l'operació s'ubica al lloc on sigui el centre en què es desenvolupi la part de l'activitat que es fomenta o es promociona. Si l'operació consisteix en el suport o la promoció del beneficiari mateix o del conjunt de la seva activitat sense distinció, s'entén ubicada a prorrata entre els diferents centres afectats. Si, atenent la naturalesa de l'operació, no és procedent o no és possible identificar els centres afectats, l'operació s'entén ubicada a la seu social d'aquest beneficiari o tercer, si escau.

4. La despesa relacionada amb operacions del FEDER que abastin més d'una categoria de regió, tal com estableix l'article 108, apartat 2, del Reglament (UE) 2021/1060, dins d'un mateix Estat membre, s'assigna a les categories de regió de què es tracti a prorrata segons criteris objectius.

En el cas de l'FTJ, la despesa relacionada amb les operacions contribueix a l'execució del Programa de Transició Justa.

5. Aquestes disposicions són aplicables sens perjudici de les excepcions que es puguin admetre per als instruments financers, així com per a les operacions enquadrades en l'objectiu de cooperació territorial europea.

TÍTOL II

Normes específiques de subvencionabilitat de les subvencions

4. Modalitats de les subvencions

1. Les subvencions concedides pels estats membres als beneficiaris poden adoptar, amb les limitacions que estableix aquesta norma, així com les altres disposicions nacionals o europees que siguin aplicables, qualsevol de les modalitats a què es refereix

l'article 53, apartat 1, del Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell.

2. Les modalitats que preveu l'apartat anterior es poden combinar dins d'una mateixa operació sempre que cadascuna cobreixi diferents categories de costos elegibles o quan aquestes s'utilitzin per a diferents projectes que formin part d'una operació o en fases successives d'una operació.

5. Costos indirectes

1. Els costos indirectes són subvencionables sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) Que consti expressament que són subvencionables en el document en què s'estableixen les condicions de l'ajut.
- b) Que es basin en costos calculats d'acord amb algun dels mètodes simplificats d'estimació a què es refereix la norma 13 d'aquesta Ordre.

2. Tenen la consideració de costos indirectes tots els costos que, tot i que no es puguin vincular directament amb l'operació subvencionada, són necessaris per executar-la.

6. Costos de personal i costos de serveis prestats per personal extern

1. Els costos de personal són subvencionables en la mesura que s'hi hagi incorregut efectivament i es justifiquin, bé mitjançant els documents acreditatius corresponents de la despesa i del pagament, bé sobre la base d'un sistema simplificat dels que s'esmenten a la norma 13 d'aquesta disposició.

2. Els costos de personal corresponents a persones que treballen a temps parcial en l'operació es poden calcular com un percentatge fix dels costos salarials bruts, d'acord amb un percentatge fix del temps treballat en l'operació al mes, sense l'obligació d'establir un sistema independent de registre del temps de treball. L'ocupador ha d'emetre un document per als empleats en què s'estableixi aquest percentatge fix de temps. Aquest document s'ha d'emetre i ha de ser conegut pels empleats abans que comenci el període en què s'incorri en els costos els quals pugui afectar.

3. Només són subvencionables les despeses del personal que, estant relacionat amb l'operació, sigui necessari per executar-la.

4. Es consideren costos de personal subvencionables els costos bruts d'ocupació del personal del beneficiari. Aquestes despeses inclouen:

- a) Els sous i salaris fixats en un contracte de treball, en una decisió de nomenament («acord laboral») o en la llei, que tinguin relació amb les responsabilitats especificades en la descripció del lloc de treball corresponent;
- b) i altres despeses suportades directament per l'ocupador, com ara les cotitzacions socials, les aportacions a plans de pensions, així com altres prestacions a favor dels treballadors que siguin obligatòries en virtut de la llei o del conveni o habituals atenent els usos del sector, sempre que no siguin recuperables.

Els costos dels viatges, les indemnitzacions o les dietes no tenen naturalesa de despeses de personal, sens perjudici que puguin ser subvencionables.

5. Són subvencionables els costos derivats de contractes de serveis prestats per personal extern sempre que aquests costos es puguin identificar clarament.

7. Terrenys i béns immobles

1. Són subvencionables les adquisicions de terrenys i de béns immobles en què hi hagi una relació directa entre la compra i els objectius de l'operació i sempre que no se superin els límits que estableix aquesta norma.

2. Només és subvencionable l'adquisició de terrenys per un import que no excedeixi el 10% de la despesa total subvencionable de l'operació de què es tracti. Aquesta limitació no s'aplica a les operacions relatives a la conservació del medi ambient.

3. No obstant el que assenyala l'apartat anterior, en el cas de zones abandonades i de les que tenen un passat industrial que compreguin edificis, aquest límit s'incrementa fins al 15%. La possibilitat d'aplicar aquesta opció ha d'estar establerta expressament en els criteris de selecció de les operacions aprovats pel comitè de seguiment. El percentatge que finalment es consideri subvencionable ha de constar en el document en què s'estableixin les condicions de l'ajut, en què es recullen els elements que permetin justificar l'abandonament o el passat industrial de la zona en qüestió.

4. El límit que estableix l'apartat anterior no s'aplica en els casos en què l'operació consisteixi, atenent-ne l'objecte i la finalitat, en l'adquisició d'edificacions ja existents per rehabilitar-les o posar-les en ús per a una nova finalitat, de manera que el terreny en què aquestes s'assenten no constitueixi l'element principal de l'adquisició. No es considera que l'operació consisteixi en l'adquisició d'edificacions ja existents de manera que el terreny en què s'assenten no constitueixi l'element principal de l'adquisició, sigui quin sigui el seu objecte o finalitat, quan el valor de mercat del sòl excedeixi el valor de mercat de l'edificació en el moment de la compra, llevat del cas d'operacions que tinguin per objecte l'adquisició d'edificacions, incloent-hi habitatges de segona mà, destinats a allotjar persones en situació de vulnerabilitat social i sempre que el termini mínim d'afectació de l'immoble a aquesta finalitat no sigui inferior a quinze anys.

5. Les adquisicions de béns immobles s'han d'utilitzar per a les finalitats i durant el període que es prevegin expressament en el document en què s'estableixen les condicions de l'ajut i, en tot cas, durant el període que preveu l'article 65 del Reglament (UE) núm. 2021/1060 o el que s'estableixi en les normes que regulen els ajuts d'estat.

6. L'import subvencionable no pot superar el valor de mercat dels terrenys i dels béns immobles en el moment de l'adquisició, fet que s'ha d'acreditar mitjançant un certificat d'un taxador independent degudament acreditat i inscrit en el registre oficial corresponent o d'un organisme públic degudament autoritzat. Aquest certificat no és necessari en el cas d'adquisicions mitjançant expropiació forçosa, sempre que se segueixi el procediment que estableix la seva normativa específica per a la fixació del preu.

7. No és subvencionable l'adquisició dels terrenys o dels béns immobles que pertanyin o hagin pertangut durant el període d'elegibilitat a l'organisme responsable de l'execució o a un altre organisme o entitat, directament o indirectament, vinculat o relacionat amb aquest.

8. Costos de depreciació

És subvencionable el cost de depreciació en concepte d'amortització dels béns que estiguin afectes al desenvolupament de l'operació sempre que es compleixin les condicions següents:

a) Que el cost d'adquisició del bé estigui degudament justificat mitjançant factures o documents de valor probatori equivalent.

b) Que els actius depreciats no s'hagin adquirit amb ajuts de subvencions públiques ni l'adquisició hagi estat objecte de cofinançament per part dels fons.

- c) Que l'amortització es calculi de conformitat amb la normativa comptable nacional pública i privada aplicable.
- d) Que el cost de depreciació es refereixi exclusivament al període d'elegibilitat de l'operació.
- e) Que estigui previst expressament en els documents que estableixin les condicions de l'ajut al beneficiari.

9. Béns d'equip de segona mà

Els costos d'adquisició de béns d'equip de segona mà són subvencionables sempre que compleixin els requisits següents:

- a) Que consti una declaració del venedor sobre l'origen dels béns i sobre el fet que no han estat objecte de cap subvenció nacional o comunitària, i
- b) Que el preu no sigui superior al valor de mercat de referència ni al cost de béns nous similars, aspectes que s'han d'acreditar mitjançant la certificació d'un taxador independent.

10. Contribucions en espècie

1. Poden ser subvencionables les contribucions en espècie efectuades per tercers diferents del beneficiari en forma de terrenys o béns immobles que, formant part de la inversió, no hagin estat objecte de cap pagament en efectiu documentat amb factures o documents de valor probatori equivalent, sempre que el programa així ho disposi i es compleixin tots els criteris següents:

- a) Que l'ajut públic abonat a l'operació que inclogui contribucions en espècie no excedeixi la despesa subvencionable total, excloses les contribucions en espècie, al final de l'operació.
- b) Que el valor atribuït a les contribucions en espècie no excedeixi els costos acceptats generalment en el mercat de referència.
- c) Que el valor i l'execució de la contribució es puguin avaluar i verificar de manera independent.
- d) Que estigui previst en el document en què s'estableixin les condicions de l'ajut, en què s'ha de justificar la necessitat a què respon l'admissió de les contribucions en espècie.
- e) Que es pugui efectuar un pagament en efectiu a efectes d'un contracte d'arrendament l'import nominal anual del qual no excedeixi una única unitat de la moneda de l'Estat membre.

2. Si la contribució en espècie consisteix en la transmissió de la propietat dels terrenys o dels béns immobles, s'ha d'aportar el document registral que justifiqui el canvi de titularitat.

3. El valor dels terrenys o béns immobles que constitueixin la contribució en espècie objecte de cofinançament ha d'estar certificat per un expert independent qualificat o un organisme oficial autoritzat degudament i ha de tenir en compte les condicions de la contribució efectuada.

4. A l'efecte de determinar el valor dels drets reals de gaudi i de la nova propietat en què consisteixi la contribució, s'han de seguir els criteris de l'article 10 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre. En cas que l'aportació consisteixi en una cessió de l'ús del bé sense contraprestació, però no es constitueixi un dret real, el valor d'aquesta és el resultant d'aplicar les normes de l'impost sobre el valor afegit per determinar la base imposable de l'operació. Si el beneficiari o l'operació no estan subjectes a l'IVA, la valoració és la mateixa que correspondria en cas que s'hagués constituït un usdefruit. El valor resultant no pot ser

superior al que s'accepta generalment en el mercat de referència. Les aportacions en espècie de terrenys i béns immobles han de respectar, si escau, els límits que estableix la norma 7 d'aquesta Ordre.

11. Capital circulant o capital d'explotació

1. És subvencionable el suport al finançament del capital circulant en forma de subvenció o assistència reemborsable exclusivament en els termes i amb les condicions que estableixen els apartats 6 i 7 de l'article 5 del Reglament (UE) 2021/1058 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, relatiu al Fons Europeu de Desenvolupament Regional i al Fons de Cohesió, i sempre que s'acrediti l'aplicació dels fons a les finalitats previstes.

2. S'entén per capital circulant o capital d'explotació la diferència entre l'actiu corrent i el passiu corrent d'una empresa d'acord amb la normativa comptable nacional, de conformitat amb la definició que n'inclou l'apartat 5 de la norma 15.

12. Despeses de les administracions i organismes públics relatives a encàrrecs a mitjans propis

1. És subvencionable el cost en què hagi incorregut un beneficiari a conseqüència d'encàrrecs a mitjans propis quan es justifiqui mitjançant la presentació de la documentació acreditativa de la despesa i del pagament efectuat al mitjà propi, sempre que l'import facturat per aquest darrer sigui representatiu dels seus costos reals, exclòs qualsevol component que pugui suposar benefici industrial, i s'hagi determinat d'acord amb la normativa vigent. El beneficiari, responsable de fer l'encàrrec, ha d'assegurar que el mitjà propi aporta o posa a disposició, a l'efecte de la pista d'auditoria, informació relativa a la subcontractació de tercers en relació amb l'encàrrec esmentat, de manera que:

- a) Es pugui identificar la part de l'encàrrec subcontractada, així com el seu cost;
- b) Es disposi de la documentació relativa al procediment o als procediments de licitació seguits pel mitjà propi, com a poder adjudicador, en relació amb les activitats del projecte subcontractades a tercers.

2. També és subvencionable el cost en què hagi incorregut un beneficiari a conseqüència d'encàrrecs a mitjans propis quan es determini mitjançant un mètode simplificat dels que es recullen a la norma 13 d'aquesta disposició. A l'efecte d'aquesta disposició, el cost facturat pel mitjà propi a l'organisme que fa l'encàrrec, calculat mitjançant l'aplicació de les tarifes aprovades legalment, es considera representatiu del cost real i no un mètode simplificat.

13. Opcions de costos simplificats

1. Les subvencions concedides als beneficiaris poden determinar els costos subvencionables mitjançant qualsevol de les modalitats simplificades a què es refereixen les lletres b), c) i d) de l'apartat 1 de l'article 53 del Reglament (UE) núm. 2021/1060. En aquests casos, el document en què s'estableixen les condicions de l'ajut de l'operació ha d'indicar, entre altres elements:

- a) La modalitat o les modalitats de costos simplificats aplicables a l'operació.
- b) Les categories de costos que s'han de justificar mitjançant aquesta modalitat o aquestes modalitats, si escau.
- c) Si escau, el mètode i la manera que s'han d'aplicar per fixar la despesa elegible de l'operació d'entre els que preveu l'apartat 3 de l'article 53 del Reglament (UE) núm. 2021/1060, incloent-hi els que recullen els articles 54, 55 i 56.

d) Els requisits de justificació i de pista d'auditoria que han de complir els beneficiaris d'acord amb l'annex XIII del Reglament (UE) núm. 2021/1060.

e) Les condicions per al pagament de la subvenció.

2. En l'aplicació de qualsevol dels procediments que preveu l'apartat 3 de l'article 53 del Reglament (UE) núm. 2021/1060 per determinar els costos unitaris, les sumes a tant alçat o els tipus fixos que es puguin establir, s'han de respectar les normes de subvencionabilitat de les despeses incloses als títols I i II d'aquesta disposició. Aquesta previsió no limita la possibilitat d'aplicar, en qualsevol cas, els tipus fixos i els mètodes específics a què es refereix la lletra e) de l'apartat 3 de l'article 53 esmentat.

TÍTOL III

Normes aplicables als instruments financers

14. Subvencionabilitat de les aportacions efectuades als instruments financers

1. És despesa subvencionable d'un instrument financer l'import total de la contribució del programa abonada a aquest durant el període d'elegibilitat, si aquest import correspon a:

a) Pagaments als perceptors finals en el cas dels préstecs o de les inversions en capital o quasi capital.

b) Pagaments als perceptors finals o en benefici seu, en els casos en què els instruments financers es combinin amb altres contribucions de la Unió en una única operació d'instruments financers d'acord amb l'article 58, apartat 5.

c) Pagaments de comissions de gestió i reemborsaments de costos de gestió que hagin efectuat els organismes que executen l'instrument financer, sempre que aquestes comissions de gestió es calculin sobre la base del rendiment i no se superin els imports que recull l'apartat 4 de l'article 68 del Reglament (UE) núm. 2021/1060. No són subvencionables les comissions a què es refereix l'article 68.5.

2. També és despesa subvencionable d'un instrument financer l'import total de la contribució del programa reservat per aquest a contractes de garantia si aquest import correspon a recursos reservats per als contractes esmentats, tant pendents com vençuts, amb la finalitat de liquidar possibles sol·licituds de garantia per pèrdues, calculats sobre la base d'un coeficient multiplicador establert per als nous préstecs subjacents respectius o les inversions en capital o quasi capital en els perceptors finals que s'hagin desemborsat. Si l'entitat beneficiària de les garanties no ha desemborsat l'import previst de nous préstecs, inversions en capital o quasi capital als perceptors finals de conformitat amb el coeficient multiplicador, la despesa subvencionable es redueix proporcionalment, sens perjudici de la possibilitat de revisar aquest coeficient multiplicador, si així ho justifiquen canvis posteriors en les condicions del mercat. Aquesta revisió no és retroactiva.

3. No obstant el que disposen els paràgrafs anteriors, la possibilitat de declarar despesa subvencionable està limitada pel que estableix l'apartat 6 de l'article 68 del Reglament (UE) núm. 2021/1060.

15. Normes particulars aplicables a les inversions efectuades pels perceptors finals dels instruments financers

1. Només són finançables mitjançant un instrument financer els ajuts als perceptors finals per a inversions en actius materials i immaterials, així com el capital d'explotació, en els termes que estableix l'apartat 2 de l'article 58 del Reglament (UE) núm. 2021/1060.

2. Els instruments financers poden finançar l'IVA suportat pels perceptors finals en relació amb les inversions que constitueixin l'operació. Tanmateix, quan aquestes

inversions estiguin suportades per instruments financers combinats amb ajuts del programa en forma de subvenció, s'aplica a la part del suport en forma de subvenció el que preveu la norma 2, lletra c), d'aquesta Ordre.

3. Només és subvencionable l'adquisició de terrenys en els mateixos termes i complint el límit a què es refereix la norma 7 d'aquesta Ordre. Aquests percentatges s'apliquen a la contribució del programa abonada al perceptor final o, en el cas de les garanties, a l'import del préstec subjacent.

4. Les contribucions en espècie no constitueixen despeses subvencionables en relació amb els instruments financers.

5. A l'efecte d'aquest article, el capital d'explotació es defineix com la diferència entre l'actiu corrent i el passiu corrent d'una empresa d'acord amb la normativa comptable nacional. Els requisits per considerar elegible el capital d'explotació, així com els criteris i procediments per justificar-ne l'import, s'han d'establir expressament en l'acord de finançament per a cada categoria d'operacions.

TÍTOL IV

Normes particulars aplicables als programes en el marc de la cooperació territorial europea

16. Jerarquia normativa

Les normes que conté aquesta disposició s'apliquen amb caràcter supletori a les normes específiques que, en matèria de subvencionabilitat de les despeses i en aplicació del que preveu l'article 63, apartat 1, del Reglament (UE) núm. 2021/1060, es puguin establir per a cadascun dels programes de l'objectiu de cooperació territorial europea aprovats d'acord amb el Reglament (UE) 2021/1059 del Parlament Europeu i del Consell.